



ACCOUNTING
& BUSINESS
ADVISORY

CASE HISTORY

BILANCIO SOCIALE

Nell'ambito delle attività connesse con la redazione di bilanci sociali (bilanci di mandato, di missione, di sostenibilità) Mpartners si propone in qualità di *advisor* per le attività di:

- ❑ Definizione dell'ambito di rendicontazione
- ❑ Individuazione dei destinatari del bilancio, ovvero dei soggetti portatori di interessi nei confronti dell'entità che redige il bilancio sociale (*stakeholder*)
- ❑ Adeguamento ai principi generali di redazione (così come stabiliti dalle principali organizzazioni che si occupano di sviluppo e promozione della ricerca scientifica sul bilancio sociale e dai principali modelli di *accountability* a livello internazionale), derivandone le specifiche regole applicabili nelle singole realtà aziendali, in relazione all'attività svolta o alle dimensioni assunte. I principi garantiscono attendibilità, trasparenza, neutralità, coerenza e pubblicità, per consentire agli *stakeholder* un adeguato livello di comprensione e di possibilità di maturazione di giudizio critico
- ❑ Individuazione e descrizione delle attività e dei progetti oggetto di rendicontazione
- ❑ Organizzazione dei flussi informativi per la raccolta dei dati necessari a una corretta rendicontazione
- ❑ Identificazione e predisposizione di indicatori economico/patrimoniali e gestionali significativi
- ❑ Riclassificazione dei dati contabili e calcolo del valore aggiunto

Il bilancio sociale sta assumendo sempre più rilevanza per la sua caratteristica di fornire informazioni integrative necessarie per la valutazione dell'impresa, dei suoi obiettivi e del rispetto dei principi etici nell'interesse della società.

Il bilancio sociale si propone i seguenti obiettivi:

- ✓ Fornire a tutti gli *stakeholder* un quadro complessivo delle attività dell'entità, aprendo un processo interattivo di comunicazione sociale e ampliando le conoscenze e le possibilità di valutazione e scelta
- ✓ Dar conto dell'identità e del sistema di valori di riferimento e della loro declinazione nelle scelte strategiche, nelle prassi gestionali e nei loro risultati
- ✓ Fornire un bilanciamento tra le aspettative degli *stakeholder* e gli impegni assunti nei loro confronti
- ✓ Esporre gli obiettivi di miglioramento
- ✓ Indicare le interazioni tra l'entità e l'ambiente in cui essa opera
- ✓ Rappresentare il valore aggiunto creato e la sua ripartizione

In capo al bilancio sociale vi è la convinzione che ogni entità, in modo e misura diversi, possiede e manifesta un determinato indirizzo etico che informa le sue scelte strategiche e le sue azioni quotidiane.

I principi di redazione del bilancio sociale fanno riferimento alla sfera dell'etica, della dottrina giuridica e della prassi professionale contabile. La qualità del processo di formazione del bilancio sociale e delle informazioni in esso contenute è garantita dal rispetto dei seguenti principi:

- | | |
|-------------------------------|--|
| ✓ Responsabilità | ✓ Comprensibilità, chiarezza e intellegibilità |
| ✓ Identificazione | ✓ Periodicità e ricorrenza |
| ✓ Trasparenza | ✓ Omogeneità |
| ✓ Inclusione | ✓ Utilità |
| ✓ Coerenza | ✓ Significatività e rilevanza |
| ✓ Neutralità | ✓ Verificabilità dell'informazione |
| ✓ Autonomia delle terze parti | ✓ Attendibilità e fedele rappresentazione |
| ✓ Competenza di periodo | |
| ✓ Prudenza | |
| ✓ Comparabilità | |

La struttura del bilancio sociale è libera, ma deve contenere, come minimo, le seguenti informazioni:

- ✓ **Identità e contesto:** viene esplicitato il contesto socio-ambientale nel quale l'entità è inserita, il suo assetto istituzionale, i valori fondanti, la *mission* e la *vision*, la sua storia e i valori etici di riferimento
- ✓ **Riclassificazione dei dati contabili e calcolo del valore aggiunto:** rappresenta il principale tramite di relazione con il bilancio d'esercizio e rende esplicito l'effetto economico (o economicamente esprimibile) delle attività e dei progetti dell'entità e del modo in cui tale effetto sia stato distribuito ai vari portatori di interesse
- ✓ **Relazione socio ambientale:** contiene la descrizione quali-quantitativa dei risultati che l'entità ha ottenuto in relazione agli impegni assunti e ai programmi realizzati e degli effetti prodotti sui singoli *stakeholder*
- ✓ **Sezioni integrative:**
 - Giudizi e opinioni degli *stakeholder*. Uno dei punti qualificanti dei bilanci sociali, intesi come strumenti di rendicontazione e dialogo, è il coinvolgimento degli *stakeholder*, sia direttamente sia attraverso campionamenti o testimonianze
 - Miglioramento del bilancio sociale. L'entità, nelle successive edizioni del bilancio sociale deve tenere conto dei *feedback* ricevuti dagli *stakeholder* al fine di aumentarne la completezza e la trasparenza

PIANIFICAZIONE E SVILUPPO DEL LAVORO

Flow chart principali attività

L'attività di predisposizione di un bilancio sociale è svolta a stretto contatto con la direzione aziendale ed è articolata nelle seguenti principali attività:

