1506 UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI URBINO CARLO BO

DESP DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, SOCIETÀ, POLITICA

Seminario Didattico (2 CFU)

Sede di Fano

Via Arco D'Augusto, 2

Il Bilancio di Sostenibilità di Biesse Group

Domenico Ciccopiedi – Responsabile Internal Audit

BIESSE GROUP

Contesto normativo

A partire dall'esercizio 2017 gli **enti di interesse pubblico** (che soddisfino determinati parametri) sono tenuti a redigere una **Dichiarazione di carattere non finanziario** (**DNF**) ai sensi del **Decreto Legislativo 254/2016**, in attuazione della **Direttiva 2014/95/UE**

L'obiettivo è quello di **incrementare la responsabilità e la trasparenza** delle società europee di grandi dimensioni in merito a specifiche tematiche oggetto della normativa

Major European Companies:

- **Public Interest Entities** (incluse le Società quotate) aventi più di **500 dipendenti** in media nell'anno;
- Che abbiano superato alla data di chiusura del bilancio uno dei seguenti due limiti dimensionali:
  - ✓ 20 Mln Total Assets
  - ✓ 40 Mln Total Net Sales

Contesto normativo

Accordo di Parigi e SDGs

Paris agreement

L'obiettivo dell'Accordo di Parigi è quello di **contenere l'incremento della temperatura media globale entro i 2°C** sopra i livelli pre-industriali e proseguendo gli sforzi per **limitare l'aumento della temperatura a 1,5 ° C** rispetto ai livelli pre-industriali, riconoscendo che ciò ridurrebbe significativamente i rischi e gli impatti dei cambiamenti climatici.

Sustainable Development Goals

A settembre 2015 le Nazioni Unite hanno approvato i 17 **Sustainable Development Goals (SDGs)** per il periodo 2016-2030, rimpiazzando I **Millennium Development Goals** (MDGs), scaduti al termine del 2015.

Gli SDGs rappresentano un ambiziosa agenda che punta al raggiungimento di tre principali obiettivi entro il **2030**:

- eliminare la **povertà estrema**
- ridurre le **ineguaglianze**
- combattere i **cambiamenti climatici**

Contesto normativo

Sustainable Development Goals (SDGs)

Contesto normativo – Decreto Legislativo 254/2016

At a glance…

PERIMETRO

Il perimetro di rendicontazione comprende tutte le società del Gruppo **consolidate line by line** all'interno del Bilancio Consolidato.

INFORMAZIONI

Tematiche **ambientali**, **sociali**, attinenti al **personale**, al rispetto dei **diritti umani**, alla lotta contro la **corruzione** attiva e passiva descrivendo almeno il **Modello di gestione**, le **politiche** dell'impresa, i principali **rischi** e le modalità di gestione degli stessi.

RENDICONTAZIONE

I dati e le informazioni rendicontate devono essere presentati con un confronto agli esercizi precedenti.
Le società possono inoltre presentare la DNF all'interno della **Relazione sulla Gestione** o in un **documento separato**

STANDARD DI RIFERIMENTO

Le informazioni devono essere rendicontate secondo una solida metodologia. Le società possono utilizzare uno **Standard** di riferimento o una **propria metodologia**

Contesto normativo – *Ruoli e responsabilità (1/2)*

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	COLLEGIO SINDACALE
▪ Definisce gli indirizzi strategici di sostenibilità in un'ottica di creazione di valore per tutti gli stakeholder nel medio-lungo termine e approva il Piano di Sostenibilità ▪ Vigila sulla coerenza dell'attività d'impresa con il Codice Etico e la Politica di Sostenibilità ▪ Approva il Bilancio di Sostenibilità*	▪ Vigila sull'osservanza delle disposizioni stabilite nel decreto e ne riferisce nella relazione annuale all'assemblea* ▪ Esegue, nell'ambito delle funzioni di controllo sulla conformità alla legge della dichiarazione non finanziaria e sulla sua completezza, un'attività di vigilanza sull'adeguatezza di tutte le procedure, i processi e le strutture che presiedono alla produzione, rendicontazione, misurazione e rappresentazione dei risultati e delle informazioni di carattere non finanziario**

*D.Lgs. 30 dicembre 2016, n. 254, art. 3 e art. 5
** CONSOB: Documento di consultazione sulle disposizioni attuative del decreto legislativo 30 dicembre 2016, n. 254 relativo alla comunicazione di informazioni di carattere non finanziario

Contesto normativo – *Ruoli e responsabilità (1/2)*

REVISORE INCARICATO*

- Il **revisore incaricato** indica in una apposita sezione della relazione di revisione sul bilancio l'avvenuta approvazione da parte dell'organo amministrativo della dichiarazione non finanziaria.

REVISORE DESIGNATO*

- Il **revisore designato** rilascia un'apposita relazione, indirizzata all'organo amministrativo, che ha quale principale scopo quello di esprimere un'attestazione che, sulla base del lavoro svolto, non sono pervenuti alla sua attenzione elementi che facciano ritenere che la dichiarazione non finanziaria non sia stata redatta, in tutti gli aspetti significativi, in conformità a quanto richiesto dagli articoli 3 e 4 del decreto 254 e dallo standard di rendicontazione o dalla metodologia di rendicontazione autonoma utilizzata.

* CONSOB: Delibera n.20267 - Adozione del Regolamento di attuazione del d.lgs. 30 dicembre 2016, n. 254, relativo alla comunicazione di informazioni di carattere non finanziario

Contesto normativo – Decreto Legislativo 254/2016

L'articolo 3 del Decreto identifica quali informazioni non finanziarie devono essere rendicontate, nella misura necessaria ad assicurare la comprensione delle attività d'impresa, del suo andamento, dei suoi risultati e dell'impatto prodotto (principio di materialità), quali:

- Utilizzo delle **risorse energetiche**, distinguendo fra rinnovabili e non rinnovabili, e utilizzo delle **risorse idriche**
- **Emissioni di gas serra** e **inquinamento atmosferico**
- Impatti attuali e previsti sull'**ambiente**, **salute e sicurezza**, associati ai fattori di rischio
- Aspetti sociali delle questioni relative ai **dipendenti**, azioni per garantire l'**uguaglianza di genere**, attuazione di **convenzioni internazionali** e procedure per il dialogo con i sindacati
- Rispetto dei **diritti umani**, misure adottate per prevenire le violazioni, azioni intraprese per prevenire atteggiamenti o azioni discriminatorie
- **Lotta alla corruzione** sia attiva che passiva, con indicazione degli strumenti adottati

Le aziende che non hanno politiche in relazione a queste aree devono fornire, in modo chiaro e articolato, una spiegazione di tale scelta (comply or explain principle).

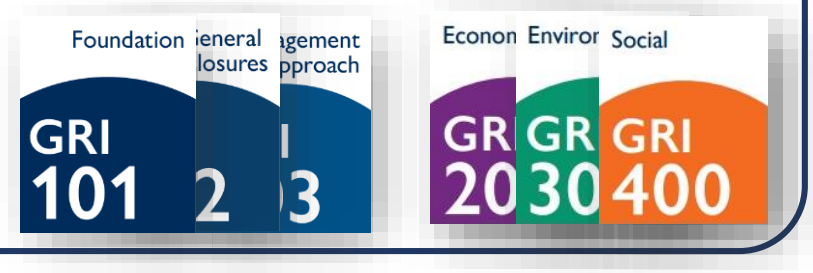
Contesto normativo – Legislative Decree 254/2016

Le informazioni devono essere rendicontate secondo una solida metodologia. Le società possono utilizzare uno **Standard di riferimento** o una **propria metodologia**:

Reporting standards

Norme e linee guida emesse da organizzazioni sovranazionali, internazionali o nazionali, pubbliche o private, funzionali, in tutto o in parte, per ottemperare agli obblighi di informativa non finanziaria

Biesse: GRI Standards



Propria metodologia

Una metodologia che segua criteri identificati in modo indipendente.

In tal caso, l'organizzazione deve fornire una descrizione chiara e articolata della metodologia utilizzata e delle motivazioni che hanno portato alla sua adozione all'interno della dichiarazione non finanziaria.

Contesto normativo – GRI at a glance

Universal Standards

Gli **Universal Standards** si applicano a tutte le organizzazioni che redigono la DNF in conformità con gli Standard GRI

- **Reporting Principles** (contenuti e qualità del Report)
- **Processi base** per utilizzare gli Standard, come **utilizzare** e fare **riferimento** agli stessi
- **General Disclosures** informazioni sull'organizzazione e le sue pratiche di reporting sulla sostenibilità
- **Management approach** per ogni *Topic* materiale.

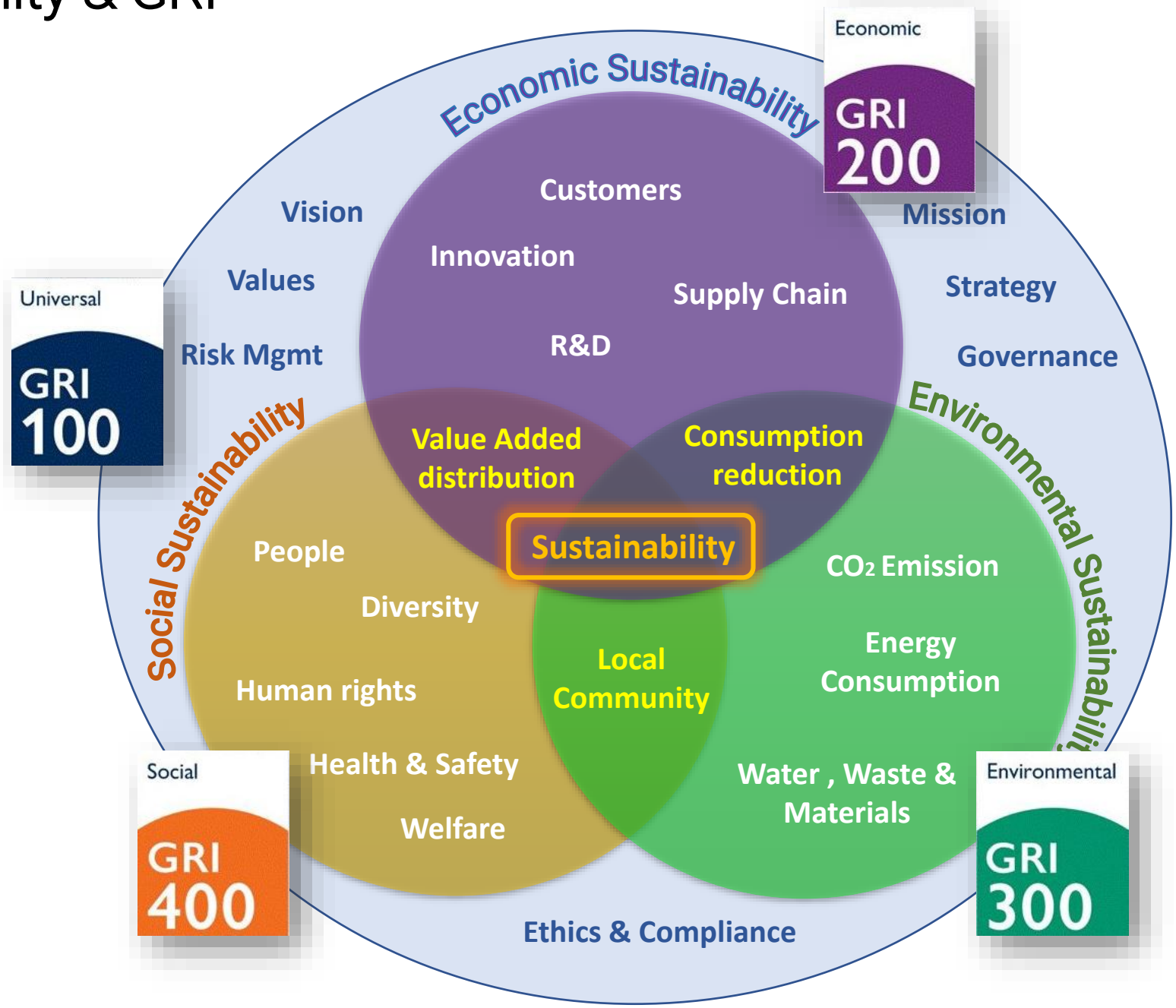
Topic-specific Standards

I *Topic-specific Standard* sono:

- **Economic topics:** e.g. Economic Performance, Supply Chain, Anti-corruzione;
- **Environmental topics:** e.g. energia, acqua, emissioni;
- **Social topics:** e.g. dipendenti, diversity, diritti umani.

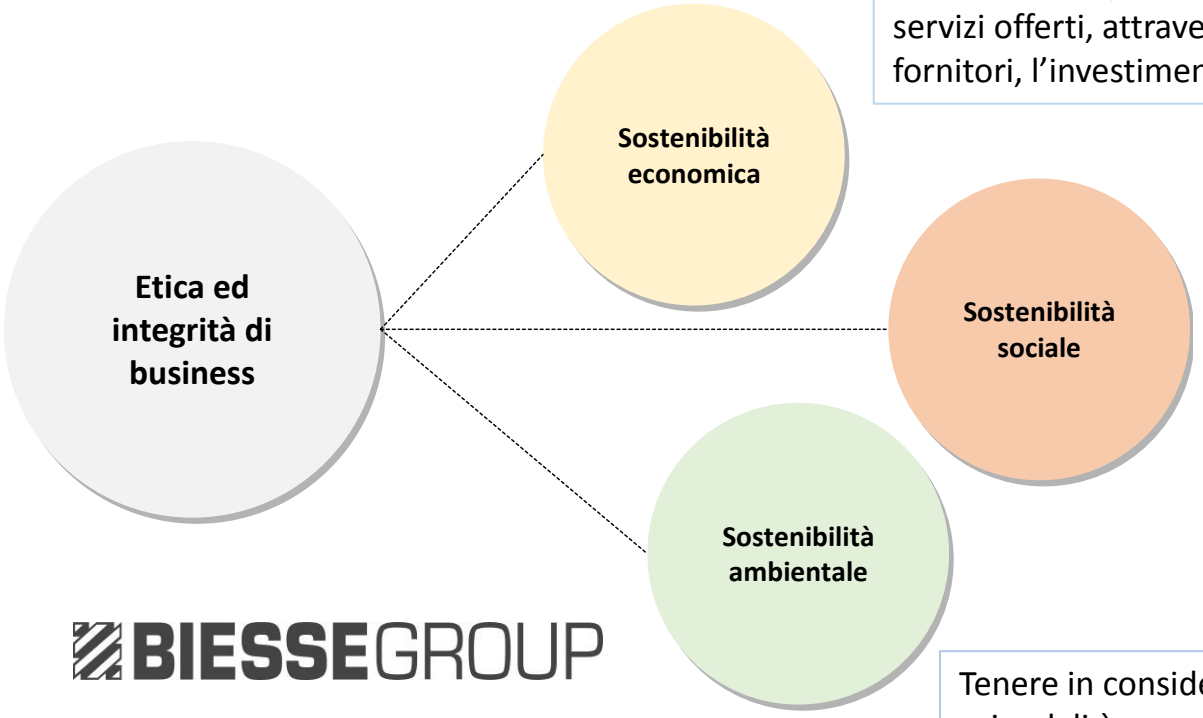
Le organizzazioni scelgono ed utilizzano **solo i *Topic-specific standard* rilevanti in relazione ai loro material topics** (analisi di materialità).

Sustainability & GRI



Bilancio di Sostenibilità di Biesse Group

Strategia di sostenibilità



Creazione e distribuzione di valore aggiunto per gli azionisti e per tutti gli altri soggetti che prendono parte alla catena del valore, tramite al miglioramento continuo dell'affidabilità, sicurezza e innovazione dei prodotti e servizi offerti, attraverso la selezione accurata dei propri fornitori, l'investimento costante in ricerca e sviluppo.

Attività del Gruppo ispirata allo sviluppo, alla sicurezza e al benessere delle Persone quali perno fondamentale del successo, nel pieno rispetto delle diversità culturali. Conscio del forte legame con la dimensione locale, il Gruppo è impegnato nella realizzazione di iniziative sociali e culturali volte a contribuire allo sviluppo dei territori in cui opera.

Tenere in considerazione l'ambiente in tutte le attività aziendali è essenziale per contribuire alla creazione di una coesistenza armoniosa tra uomini, tecnologia e natura. Il sistema di gestione ambientale del Gruppo si ispira ai principi di risparmio energetico, riduzione dell'impatto dei sistemi produttivi e rispetto della legislazione in materia.

BIESSEGROUP

Bilancio di Sostenibilità Biesse Group

Processo di redazione della DNF 2018

Giugno 2018

- Start-up progetto
- Inserimento di una nuova risorsa dedicata Compliance nella struttura di IA
- Revisione delle schede raccolta dati da inviare alle società del gruppo e alle funzioni aziendali

Ottobre 2018

- Predisposta Survey online al fine di effettuare Stakeholder Engagement
- Definizione nuova Materialità ed approvazione CCR
- Predisposizione Policy di Sostenibilità e Procedura redazione DNF
- Invio schede raccolta dati qualitativi e quantitativi alle Funzioni aziendali coinvolte e alle società controllate

Febbraio 2019

- Conclusione delle attività di raccolta ed analisi dei dati e redazione del Bilancio
- Revisione da parte di D&T
- Invio bozza definitiva Bilancio al CdA di Biesse
- Approvazione Policy di Sostenibilità e Procedura redazione DNF da parte del CdA

Marzo 2019

Approvazione da parte del CdA del Bilancio di Sostenibilità 2018 del Gruppo Biesse e pubblicazione sul sito internet

Bilancio di Sostenibilità – Analisi di materialità

Identificazione degli stakeholder

La definizione di una Strategia di sostenibilità parte dall'identificazione dei principali stakeholder del Gruppo, e dalla prioritizzazione degli stessi in relazione al Gruppo stesso:

Gli Stakeholder sono tutti quegli individui o gruppi di individui che influenzano o sono influenzati dall'organizzazione, dalle sue attività, dai suoi prodotti o servizi e dai risultati della sua performance

Bilancio di Sostenibilità – Analisi di materialità

Elenco tematiche rilevanti

GOVERNANCE E COMPLIANCE

- Etica e integrità di business
- Gestione dei rischi e compliance
- Anti-corruzione

RESPONSABILITÀ AMBIENTALE

- Consumi energetici
- Gestione responsabile dei materiali, rifiuti e risorse idriche
- Gestione responsabile dei rifiuti
- Emissioni in atmosfera e climate change

RESPONSABILITÀ ECONOMICA

- Performance economica
- Impatti economici indiretti
- Gestione sostenibile della catena di fornitura
- Qualità dei prodotti e servizi offerti
- Rapporto con i clienti e customer satisfaction
- Marketing responsabile
- Affidabilità, sicurezza e innovazione costante dei prodotti e servizi

RESPONSABILITÀ SOCIALE

- Gestione e sviluppo delle risorse umane, in Italia e all'estero
- Welfare aziendale
- Diversità e inclusione sociale
- Relazioni industriali
- Salute e sicurezza dei dipendenti

RESPONSABILITÀ SOCIALE - COMUNITÀ

- Rapporti con le comunità locali
- Diritti Umani
- Tecnologia al servizio del patrimonio artistico e culturale

Bilancio di Sostenibilità – Analisi di materialità

Stakeholder engagement

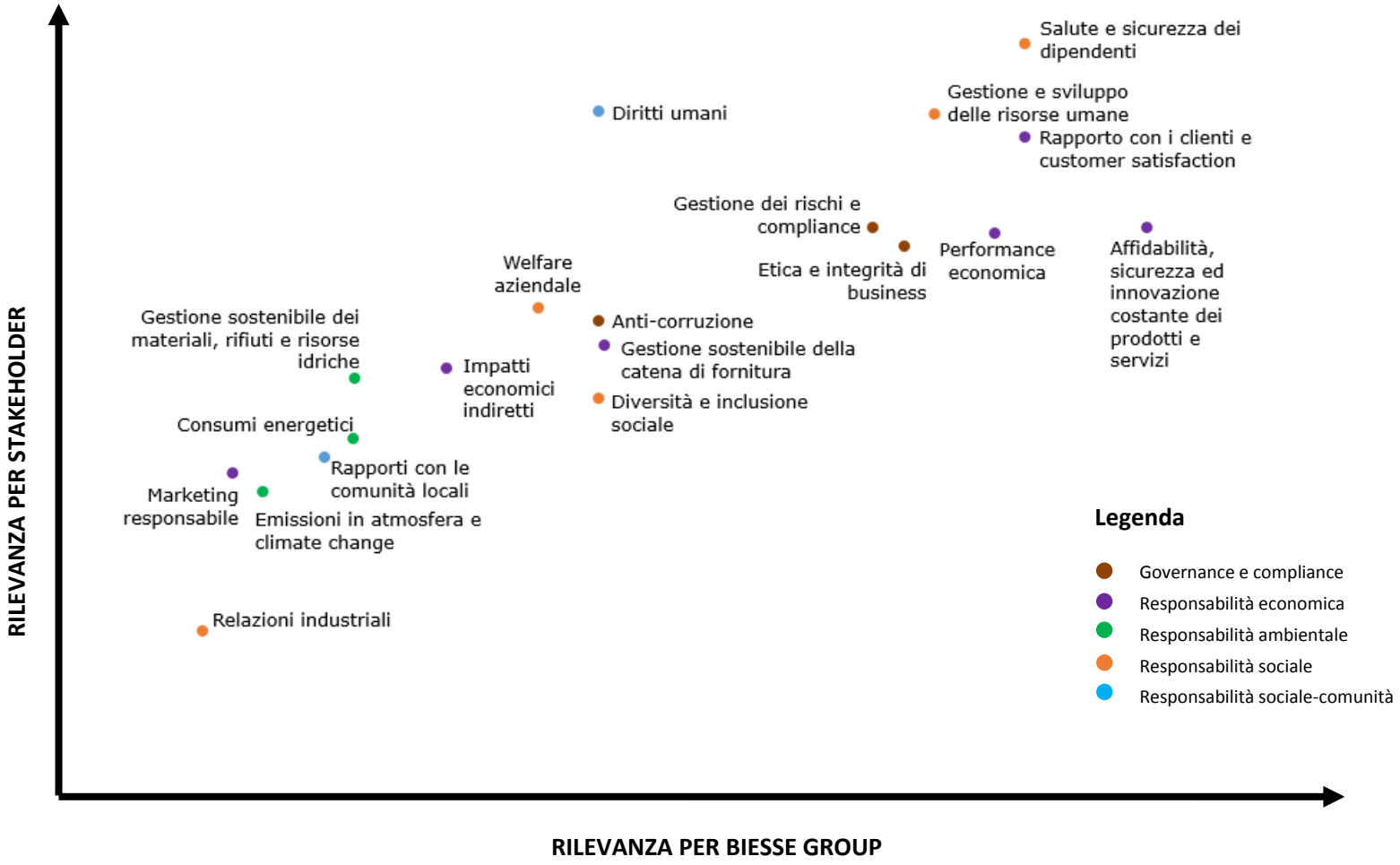
❑ Effettuato **Stakeholder Engagement** tramite l'invio di un questionario alle principali categorie di stakeholder aziendali:

- ✓ Shareholder
- ✓ Clienti
- ✓ Fornitori
- ✓ Dipendenti
- ✓ Comunità Finanziaria / Banche
- ✓ Rappresentanze sindacali
- ✓ Media
- ✓ Università

❑ Contestualmente, un campione 35 di Manager (italiani ed esteri) è stato coinvolto con l'obiettivo di definire la posizione del Gruppo sulla rilevanza delle tematiche materiali.

Bilancio di Sostenibilità – Analisi Materialità

La matrice di Materialità di Biesse Group 2018



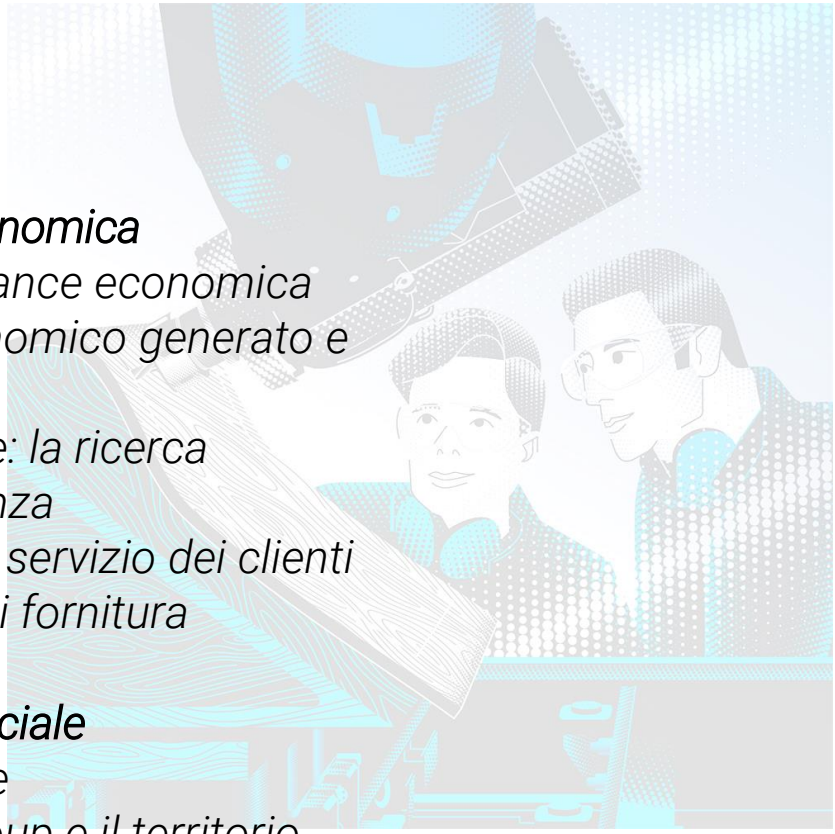
Bilancio di Sostenibilità

Struttura DNF 2018

1. *Lettera agli Stakeholders*

2. *Nota metodologica*

3. *L'identità di Biesse Group*
   - *Profilo del Gruppo*
   - *La Corporate Governance*
   - *Etica ed integrità di business*
   - *La gestione dei rischi*
   - *L'approccio alla sostenibilità*
   - *Gli Stakeholder e l'analisi di materialità*



4. *Sostenibilità Economica*
   - *La performance economica*
   - *Valore economico generato e distribuito*
   - *Innovazione: la ricerca dell'eccellenza*
   - *Il Gruppo al servizio dei clienti*
   - *La catena di fornitura*

5. *Sostenibilità Sociale*
   - *Le persone*
   - *Biesse Group e il territorio*

6. *Sostenibilità Ambientale*
   - *L'approccio alla gestione ambientale*
   - *Consumi energetici ed emissioni*
   - *Materiali utilizzati e gestione rifiuti*
   - *La gestione delle risorse idriche*

Bilancio di Sostenibilità
L'identità di Biesse Group

Funzioni coinvolte: Internal Audit, Affari Legali, Marketing

Principali temi trattati:

- Profilo, Vision, Mission e Valori, settori di business, storia e composizione azionariato
- Corporate governance: come da Relazione sulla Corporate Governance
- Etica e integrità di business: Codice di Condotta, compliance, Modello 231, lotta alla corruzione, rispetto Diritti umani, Antitrust
- La gestione dei rischi: **mappatura rischi** legati alla sostenibilità
- L'approccio alla sostenibilità: **strategia Biesse sostenibilità**
- **Stakeholder** e **Materialità**: soggetti portatori d'interesse e material topic

Bilancio di Sostenibilità

Rischi *Sostenibilità* → Principali rischi legati alla *Sostenibilità* ed inseriti in DNF Biesse Group 2018

STRATEGIC

- Andamento dell'economia mondiale e cambiamenti nella geopolitica globale;
- Ambiente competitivo e ciclicità dei settori industriali di riferimento;
- Stakeholder expectations;
- Capacità di offrire ai clienti prodotti e servizi innovativi (IoT 4.0);
- Cyber security – Sicurezza informatica e Privacy;
- Impatti diretti e indiretti del business su territorio e comunità;
- Business continuity management.

OPERATIONAL

- Gestione sostenibile della catena di fornitura;
- Gestione trasparente dell'immagine del Gruppo, dei suoi prodotti e dei suoi servizi;
- Capacità di attrarre e trattenere i talenti;
- Sviluppo delle Risorse Umane e delle competenze a tutti i livelli;
- Salute e sicurezza delle persone;
- Collaborazione con associazioni dei lavoratori e sindacati;
- Gestione sostenibile dei consumi energetici e delle emissioni in atmosfera (Climate Change);
- Utilizzo consapevole delle risorse e gestione sostenibile dei rifiuti.

FINANCIAL & REPORTING

- Fluttuazione del prezzo delle materie prime e componenti;
- Capacità di reperire mezzi adeguati al fabbisogno finanziario;
- Tracciabilità dei dati e delle informazioni relative alla sostenibilità.

COMPLIANCE

- Etica ed integrità nella gestione del business e nella predisposizione dei documenti aziendali;
- Corruzione attiva e passiva verso soggetti pubblici e privati;
- Gestione dei rischi e compliance.

LEGENDA – Correlazione dei fattori di rischio identificati con gli ambiti di sostenibilità ex D.Lgs. 254/2016.

Ambientale; Sociale; Attinente al personale;

Diritti umani; Lotta alla corruzione attiva e passiva; Economico/Finanziario[7].

Bilancio di Sostenibilità
L'identità di Biesse Group

Highlights 2018

- ✓ Anno di fondazione: **1969**
- ✓ **39 Legal Entities**, **12 siti produttivi**, più di **200 brevetti** registrati, clienti in circa **120 Paesi**, oltre **4400 fra dipendenti e collaboratori** in tutto il mondo
- ✓ Biesse S.p.A. è **quotata alla Borsa di Milano** dal 2001 all'interno del **segmento STAR**
- ✓ **Corporate Governance trasparente** ed allineata ai requisiti normativi e al **Codice di Autodisciplina di Borsa Italiana**
- ✓ Attivati nuovi canali di segnalazione in linea con la normativa "**Whistleblowing**"
- ✓ Circa **2500 fra dipendenti e collaboratori** coinvolti in percorsi di **formazione** sui temi inerenti il **D.Lgs. 231/2001** nel corso del 2018

Bilancio di Sostenibilità

Sostenibilità Economica

Funzioni coinvolte: Investor relator, CFO, R&D, Brevetti, Qualità, Direzione acquisti, Service, Kaizen, Società del Gruppo

Principali temi trattati:

- Performance economica di Gruppo 2018
- Valore economico generato e distribuito
- Innovazione: principali innovazioni di prodotto, brevetti, innovazione di processo (Lean Organization, Kaizen, PLM)
- Dal prodotto all'IIoT: Sophia, portale Parts, bSuite, riconoscimenti
- Il Gruppo al servizio dei clienti: Service, formazione Field e Sales, Sistema di gestione della Qualità, affidabilità e sicurezza delle macchine, il Campus
- La catena di fornitura

Bilancio di Sostenibilità
Sostenibilità Economica

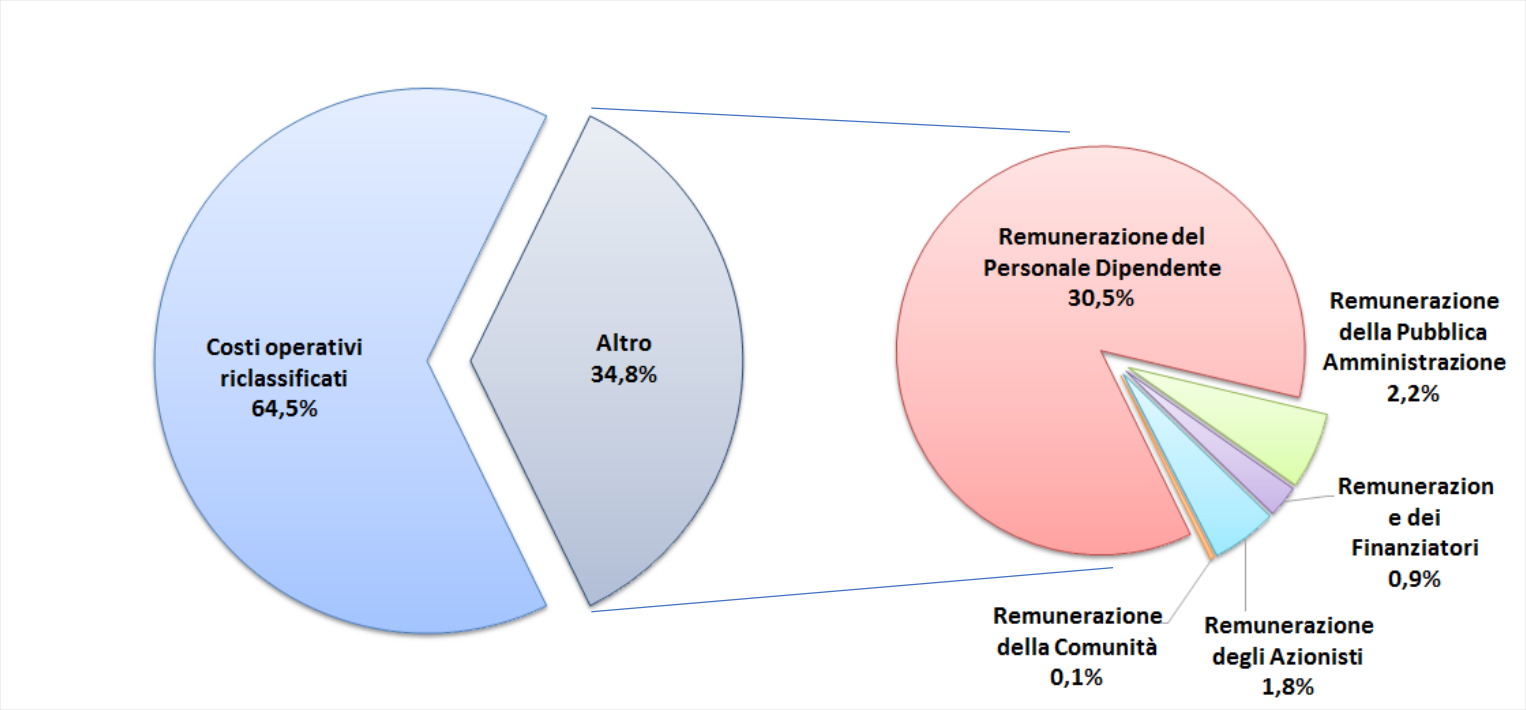
Highlights 2018

- ✓ Oltre **€ 716 milioni di valore economico distribuito** dal Gruppo nel 2018
- ✓ Oltre **€ 740 milioni di ricavi totali** nel 2018
- ✓ **88% acquisti da fornitori locali**, in relazione agli stabilimenti produttivi in Italia, India e Cina
- ✓ **10 stabilimenti produttivi certificati ISO 9001:2015** in Italia, India, Cina
- ✓ **+1 certificazione ISO 9001:2015** nel corso del 2018: Uniteam S.p.A.
- ✓ Oltre **300** persone coinvolte in attività di Ricerca e Sviluppo, per un totale di circa **260.000** ore lavorative

Bilancio di Sostenibilità – Sostenibilità Economica

Valore generato e distribuito

Il **valore economico generato e distribuito** esprime in termini monetari i rapporti tra l'azienda e il sistema socio-economico di riferimento, misurando l'impatto economico e la sua capacità di creare e ripartire ricchezza tra le principali categorie di stakeholder quali il personale, gli azionisti, i finanziatori, la collettività e la pubblica amministrazione. Nel corso 2018, il Valore economico generato dal Gruppo Biesse è stato pari a circa 772 milioni di euro. Il Valore economico distribuito, pari a circa 716 milioni di euro, è stato ripartito fra gli stakeholder come di seguito:



Bilancio di Sostenibilità

Sostenibilità Sociale – Le Persone

Funzioni coinvolte: Risorse Umane, Health & Safety, Controllo di gestione, Società del Gruppo

Principali temi trattati:

- Le persone: info quali-quantitative relative al personale (n. dipendenti, tasso di turnover, tipologia contratti) suddivisi per genere e categoria professionale
- Sicurezza sul lavoro: descrizione del sistema di gestione, indici infortunistica, Certificazione OHSAS 18001 per HSD, tasso assenteismo
- Formazione del personale: ore di formazione erogate per tipologia
- Relazioni industriali
- Welfare aziendale, benefit e compensi
- Pari opportunità ed inclusione sociale

Bilancio di Sostenibilità

Sostenibilità Sociale – Il Territorio

Funzioni coinvolte: Amministrazione, Marketing, Società del Gruppo

Principali temi trattati:

- ❖ Descrizione delle iniziative di carattere sociale, culturale, scientifico e sportivo sostenute dal Gruppo nel corso dell'esercizio
- ❖ Cultura, educazione e istruzione: rapporti e partnership con scuole, università, associazioni culturali
- ❖ Comunicazione istituzionale e trasparenza

Bilancio di Sostenibilità
Sostenibilità Sociale

Highlights 2018

- ✓ **95%** dei dipendenti assunti a tempo indeterminato
- ✓ **1489 persone** lavorano in Biesse Group da più di 10 anni
- ✓ **+11%** dipendenti donne in organico rispetto al 2017
- ✓ **95%** del Senior Management assunto localmente
- ✓ Oltre **100.000 ore** di formazione erogate al personale nel corso del 2018
- ✓ Circa **8.000 ore** di formazione dedicate alla sicurezza sul lavoro
- ✓ Sistema di gestione sicurezza sul lavoro certificato **OHSAS 18001** per HSD S.p.A.
- ✓ Sostegno ad iniziative di carattere sociale, culturale, artistico e sportivo nel **territorio**

Bilancio di Sostenibilità

Sostenibilità Ambientale

Funzioni coinvolte: Health & Safety, Controllo di gestione, Acquisti centralizzati e di BU, Energy Manager, Società del Gruppo

Principali temi trattati:

- ❖ Consumi energetici: informazioni quali-quantitative relative ai consumi e al sistema di gestione ambientale, principali attività di miglioramento intrapresi
- ❖ Emissioni di gas ad effetto serra: rendicontazione delle emissioni Scope 1 e Scope 2
- ❖ Gestione dei rifiuti: informazioni quali-quantitative in merito ai rifiuti prodotti e alle modalità di smaltimento degli stessi
- ❖ Gestione delle risorse idriche: rendicontazione delle quantità di acqua prelevata e delle modalità di depurazione e scarico

Bilancio di Sostenibilità
Sostenibilità Ambientale

Highlights 2018

- ✓ **12.000 m^2** di pannelli fotovoltaici installati
- ✓ **443 tonnellate di CO_2** risparmiate tramite l'utilizzo dei pannelli fotovoltaici
- ✓ **89%** dei rifiuti prodotti non è pericoloso
- ✓ **-13%** consumi d'acqua rispetto al 2017
- ✓ **Diagnosi energetiche** effettuate sugli stabilimenti produttivi Biesse S.p.A.
- ✓ Diverse attività di **efficientamento energetico** effettuate e pianificate nell'ambito del sistema di gestione ambientale