

FISAC : RIUNIONE RSI

13-14 APRILE 2022

I BILANCI DI SOSTENIBILITÀ E LA LORO STORIA

Gianfranco Rusconi
Università di Bergamo

**FINALITÀ DELLA DOCUMENTAZIONE DELLE
IMPRESE, MA ESTENDIBILE (MUTATIS MUTANDIS
OVVIAMENTE) A TUTTE LE «AZIENDE», PUBBLICHE
E NON PROFIT, ENTI LOCALI**

- **SEMPLICE COMUNICAZIONE:** DEVE ESSERE SINCERA, MA PUÒ ESSERE PARZIALE E «ORIENTATA», PURCHÉ COLORO CHE LA RICEVONO SAPPIANO DI CHE NATURA È: es. pubblicità e comunicati stampa
- **COMUNICAZIONE DI ACCOUNTABILITY=** DEVE ESSERE NON SOLO SINCERA, MA ANCHE DICHIARARE DI ESSERE INCLUSIVA, COERENTE E TRASPARENTE: QUESTA DICHIARAZIONE PUÒ ESSERE IMPLICITA NEL MOMENTO IN CUI CHIAMO UN DOCUMENTO BILANCIO D'ESERCIZIO O BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ
- **LA FINALITÀ DI COMUNICAZIONE PUÒ ESSERE ACCESSORIA (FACCIO BELLA FIGURA MOSTRANDO COME MI COMPORTO), MA NON PUÒ INFLUIRE SULLE FINALITÀ, AUTODICHIARATE DI ACCOUNTABILITY**

DOCUMENTI CON FINALITÀ DI ACCOUNTABILITY

- **ACCOUNTABILITY= RESA DEL CONTO SU COME SI È ADEMPIUTO ALLA RESPONSABILITÀ SU QUALCOSA VERSO QUALCUNO**
- **INTERNI= CONTROLLO DI GESTIONE, qui se non si è trasparenti ci si autoinganna**
- **ESTERNI= BILANCIO D'ESERCIZIO, che è rivolto a tutti gli stakeholder interessati al risultato d'esercizio ed alla sua composizione; BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ (SOCIALE), che riguarda l'impatto complessivo dell'attività dell'ente.**
- **PS: non confondere il bilancio di sostenibilità con il Bilancio di missione, che riguarda enti non profit e pubblici e NON è il bilancio di sostenibilità.**

UN CHIARIMENTO DI FONDO

- **BILANCIO SOCIALE E BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ**
- **MIO LIBRO DEL 1988 (Giuffrè) e in quelli del 2006 e 2013 (Ediesse) E GRUPPO DI STUDIO GBS (fondato nel 1998 e tuttora in essere):**
- **IL BILANCIO SOCIALE DEVE CONTENERE TUTTI GLI ASPETTI DELL'IMPATTO DELL'ATTIVITÀ AZIENDALE CHE SONO INDICATI NEL BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ (SOCIALE IN SENSO STRETTO, ECONOMICO- NEL CASO ANCHE CON ESTERNALITÀ ECONOMICHE-, AMBIENTALE)**
- **SOPRATTUTTO LA DISTINZIONE IN INGLESE FRA SOCIAL E SOCIETAL HA PORTATO DELLE CONFUSIONI.**
-

UN CHIARIMENTO DI FONDO

- **A parte forse alcune considerazioni sottili sulla motivazione di fondo TRA BILANCIO SOCIALE E BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ, NON CI SONO DIFFERENZE, SALVO VISIONI RIDUTTIVE E IMPRECISE DEL CONCETTO DI BILANCIO SOCIALE (vedi vecchia e superata legge francese del 1977)**
- **D'ora in poi comunque parlerò del bilancio sociale (cioè rivolto all'intera società civile e a tutte/i gli stakeholder interessati) usando il termine bilancio di sostenibilità**

RISCHI DI SBILANCIAMENTO PARLANDO DI SOSTENIBILITÀ

- **IL CONCETTO DI SOSTENIBILITÀ, COME SAPETE , È NATO NELL'AMBITO DELLA PROBLEMATICAM AMBIENTALE, PER POI DIFFONDERSI ANCHE AI CAMPI SOCIALE (SENSO STRETTO) ED ECONOMICO CHE NON È SOLO IL BILANCIO D'ESERCIZIO, CHE PURE È UN DOCUMENTO FONDAMENTALE**
- **PS: non è corretto definire il bilancio d'esercizio come bilancio «economico», anche per la presenza di una precisa regolamentazione contabile che dichiaratamente non corrisponde pienamente a principi di economia generale, tipicamente il principio di prudenza.**

BREVISSIMA «STORIA» DELLA RSI/CSR, SOPRATTUTTO IN RELAZIONE AL BILANCIO SOCIALE (POI DI SOSTENIBILITÀ): LE FASI DELLA DIFFUSIONE DEL BILANCIO SOCIALE (MIA INTERPRETAZIONE)

- **1) PIONIERISTICA**
- **2) CRISI ANNI '80 E METÀ '90**
- **3) GRANDE SVILUPPO SUCCESSIVO**
- **4) NUOVA FASE «LEGISLATIVA»**

PERIODO PIONIERISTICO

- **PERIODO PIONIERISTICO.**
- **Abt BOSTON 1972** attività e passività sociali e economiche (trovato in un testo ER nel 1980), con esternalità
- **Linowes** solo costi non richiesti dalla legge: es. depuratori con capacità aggiuntiva rispetto a quanto richiesto dalla legge
- **Praxis 1977** valore aggiunto, ma rifiuto esternalità
- **Rivista social audit**
- **DGB, proposta di bilancio sociale per indici**
- **Legge francese 1977** (opposizione dei sindacati di sinistra e delle piccole imprese)
- **Estes 1972** (citazione importante del messaggio sullo stato dell'Unione del 1970 di Nixon) EPA
- **Proposte di legislazione di alcuni autori accademici internazionali**

IL RIPIEGAMENTO ANNI OTTANTA E PRIMI NOVANTA

- Documento CED = Committee for Economic Development
- 1971 Responsabilità sociale oltre al profitto
- 1979 Profitto finalità centrale

- Cause crisi:
 - 1) CSR vista come un costo, una spesa per scopi sociali, tassazione imposta agli azionisti e contrastante con gli interessi dei sindacati aziendali (Friedman)
 - 2) collegato al neoliberismo
 - 3) idee poco chiare e interpretazioni differenti, mancanza di stanrd

GRANDE SVILUPPO SUCCESSIVO

- **RISCHI DI CONFUSIONE, «ARENA» EUROPEA, DIFFUSIONE DI STANDARD ECC.**
- **GRI GBS RENDICONTAZIONE DI RISULTATO ANCHE SE CON POSSIBILI PROIEZIONI SUL FUTURO**
- **ISO AA1000 ANALISI DEI PROCESSI, NON DEI RISULTATI**
- **INTERGRATED REPORTING, ESTENSIONE DELLE FIGURE DI CAPITALE**
- **Environmental Social Governance (ESG) E INVESTIMENTI ETICI**

NUOVA FASE «LEGISLATIVA»

- **RISCHI DI «CONFORMITÀ PASSIVA E GREENWASHING (RISCHIO CHE IN QUALCHE MODO ESISTE SEMPRE). SOPRATTUTTO CON VISIONE NON COMPLETA**
- **AGENDA 2030 E RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ**
- **IFRS! PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI**
- **DIRETTIVE E LEGGI**

AGENDA 2030 alla luce degli ultimi sviluppi

- **COVID**
- **ESTENSIONE DELLE ATTIVITÀ BELLICHE ALL'EUROPA**
- **CRISI DELLA GLOBALIZZAZIONE E NAZIONALISMI DI VARIO TIPO E GRADO**