



*Convegno Istituzionale inaugurale*

*Creazione di valore e sostenibilità: Verso nuovi modelli di reporting e governance*

*Università Cattolica del Sacro Cuore – Aula Pio XI*

***Il ruolo dell'O.I.B.R.  
nell'attuale panorama nazionale e internazionale***

**Alessandro Lai**

*Presidente della Fondazione O.I.B.R.*

# Perché l'O.I.B.R. (1)

- Un nuovo soggetto ... nel folto panorama delle organizzazioni che si occupano di *reporting* ... *superfluo*?
- Forse sì (?) se fossimo stati un'entità *chiusa, nazionale, al servizio di un owner pubblico o privato, profit oriented*
- Siamo «diversi»:
  - **Aperti** (Fondazione di partecipazione)
  - **Internazionali** (collegamenti e riconoscimenti ricevuti da IIRC, GRI, SASB, WBCSD, rappresenta WICI g.n. in IT)
  - **Senza scopo di lucro** (il «dividendo» sta nelle conoscenze da diffondere fra associati e stakeholder) **e operanti nell'esclusivo interesse pubblico**

# Perché l'O.I.B.R. (2)

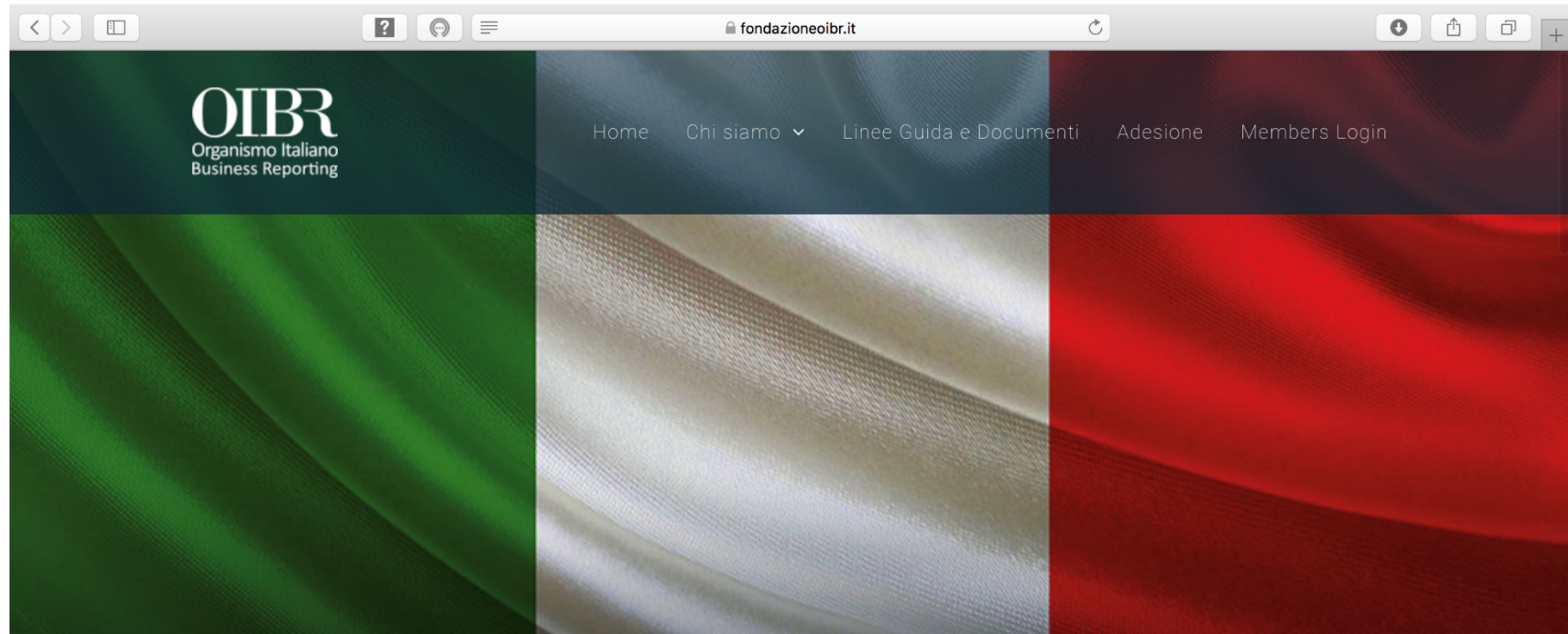
- ... siamo «diversi»...
  - **Market led** (attenzione alle sfide, sforzi e necessità che avvertono tutti gli operatori coinvolti nel processo di rendicontazione)
    - Diversi fabbisogni da soddisfare in relazione all'avanzamento delle necessità e delle conoscenze:

- Divulgazione
- Scambio di esperienze
- Disamina critica di soluzioni adottate
- Elaborazione di principi /standard

# Perché l'O.I.B.R. (3)

- Un soggetto nuovo ... ma un'esperienza che si radica nel tempo [NIBR, WICI] e ne incorpora esperienze e patrimonio di *intangibles* – e continuerà a collaborare con IIRC, GRI, WBCSD e SASB ...
- ... come un caso di «sviluppo sostenibile» ... (Zambon, 2019)
- ... con già alcuni mandati di rilievo ...
  - IIRC ha inserito l'O.I.B.R. nelle Istituzioni specializzate che svolgeranno la «Reporting Critique» dei Report Integrati delle aziende internazionali, assieme a IIRC, ACCA, PwC, BDO, Università degli Studi di Bari, e altri ...

# Perché l'O.I.B.R. (4)



L'Organismo Italiano di Business Reporting si occupa di elaborare, emanare e divulgare linee-guida, studi, ricerche, principi, standard e linee-guida di carattere tecnico-pratico nel campo del business reporting, della dichiarazione non-finanziaria (DNF), del report di sostenibilità e integrato, delle indicazioni del TCFD, rivolti al contesto italiano, organizzando gruppi di lavoro dedicati ai temi identificati come di interesse dagli stakeholders, e rappresentando nel contempo un luogo di incontro per tutti gli stakeholder italiani e la voce unitaria del nostro Paese nel dibattito internazionale.

## NEWS

[Convegno Istituzionale di Lancio dell'OIBR](#)

[L'OIBR nelle NEWS](#)

[La Fondazione OIBR è nata](#)

[L'OIBR organizza a Milano la roundtable italiana del Corporate Sustainability Reporting \(CSR\)](#)

# Perché l'O.I.B.R. (5)

## ANNUAL REPORT TIMES<sup>®</sup> IL PRIMO FOGLIO CULTURALE SUL REPORTING

Da un'idea di Mercurio GP Ottobre 2019

DAL NIBR ALL'OIBR: UNO SVILUPPO SOSTENIBILE (Pag. 2)



OTHERS CAN LEARN FROM OIBR'S MARKET-LED EXAMPLE. (Pag. 3)



SOSTENIBILITÀ E VALORE (Pag. 8)



IL COMUNE COME BENE COLLETTIVO: SASSO-MARCONI (Pag. 9)



IL CASO: COSTA EDUTAINMENT (Pag. 10)



### THE REVOLUTIONARY IMMENSITY OF INTEGRATED THINKING



Prof. Judge Mervyn E. King  
Chair Emeritus IIRC,  
Chairman Emeritus GRI

In June 2019 a range of Italian stakeholders including large companies, SMEs, universities professional and sector based members came together and established the *Italian Body for Business Reporting*.

By the end of the 20th century through expedited technological research it was established that planet earth had reached ecological overshoot. This meant that companies were using natural assets faster than nature was regenerating them. Clearly, not sustainable.

This expedited research also showed that by the 1990s the makeup of the market cap of companies listed on stock exchanges had changed. Only 20% of the market cap of companies was represented by additives in a balance sheet according to financial reporting standards.

Guidelines were thus needed for boards of directors to report on this 80% of value not reflected in the financials in order to discharge their duty of accountability. The *Global Reporting Initiative* was established which set out guidelines, now standards, on how to report on what was loosely termed the non-financial aspects or the intangible assets of the company.

By 2009 companies were reporting in two silos, the financial report according to financial reporting standards duly audited according to international standards of auditing and a sustainability report according to the then *GRI* guidelines.

At a meeting at the United Nations in 2009 the *International Federation of Accountants* acknowledged that although financial reporting was critical it was clear that it was no longer sufficient for directors to merely do financial statements and believe that they had discharged their duty of accountability. I argued that to report in two silos, the financial and the sustainability reports, was divorced from reality. Companies do not operate on a basis that financial capital is in Milan, human capital is in Rome, and other resources used by a company in villages in Tuscany. The resources used by a company and its relationships with its stakeholders are integrated 24/7. This led to a discussion about integrated thinking and doing an integrated report and at St James' Palace in London in 2011, the *International Integrated Reporting Council* was formed, made up of global regulators, asset managers, asset owners, the *Big 4* auditing firms, the

segue a pagina 2

## Ma ce n'era bisogno?

La nascita della Fondazione O.I.B.R. (*Organismo Italiano di Business Reporting/Sustainability, Non-Financial e Integrated Reporting*)



Alessandro Lai  
Professore Università di Verona,  
Presidente Fondazione OIBR

La nascita di un nuovo soggetto, nel folto panorama delle organizzazioni che si occupano di reporting, poteva sembrare una cosa inutile. E lo sarebbe stato, se avessimo pensato ad un'entità chiusa, nazionale, al servizio di un "owner", pubblico o privato che fosse.

Abbiamo voluto creare una cosa diversa:

istituzionalmente aperta, internazionale, senza scopo di lucro, guidata dal mercato (market led).

È aperta per sua stessa costituzione e per la vocazione che le è assegnata, in quanto fondata sul "nuovo" strumento della "Fondazione di partecipazione", alla quale singoli cittadini,

associazioni, altre fondazioni, imprese, organizzazioni pubbliche e non-profit possono aderire per condividere un percorso insieme. Vorremo che questa fosse davvero la "casa" di tutti.

È internazionale, perché avvertiamo l'impellente necessità di confrontarci con chi si pone gli stessi problemi in luoghi geograficamente lontani da noi. Ciò non solo per rinforzare il dibattito culturale su ciò che "bolle in pentola", ma soprattutto per condividere le prospettive di soluzione e le indicazioni di comportamento.

I riconoscimenti internazionali ricevuti (da IIRC, GRI, SASB e ora WBCSD) confermano che collegarsi è possibile, oltre che necessario. La nostra voglia di confrontarci con le istituzioni, gli standard setters e anche con chi è eventualmente più avanti di noi, non ha barriere e confini.

È senza scopo di lucro, perché vogliamo ripartire liberamente tra i nostri associati - così come fra tutti i nostri stakeholder - un dividendo elevato: è quello che nasce dal confronto, dalla condivisione dei percorsi, delle esperienze e delle soluzioni, dalla

segue a pagina 2



# Perché l'O.I.B.R. (6)



# Le aree di potenziale interesse

(non esaustive)

- Il «report integrato» (e relazioni con i profili rilevanti della sostenibilità)
- Le informazioni non finanziarie, di sostenibilità e la Dichiarazione non finanziaria (D.lgs 254/216)
- La misura e il *reporting* degli intangibili (e dei connessi rischi operativi e di business)
- La misura, rappresentazione e valutazione del *business model*
- La diffusione dell'*integrated thinking* a beneficio della corporate governance e dei sistemi di *managament*
- Il contributo della tecnologia ad innovativi sistemi di reporting



# Gli strumenti per realizzare gli obiettivi (1)

- Elaborazione e emanazione di «**principi e linee guida**» rivolti/e al contesto italiano e internazionale
- Organizzazione di **riunioni di aggiornamento** (almeno due all'anno anche su base regionale) e di **Convegni nazionali** – il prossimo nel 2020)
- Allestimento di **seminari annuali**, alcuni di carattere regionale ed alcuni di respiro internazionale
- Messa in opera di **gruppi di lavoro** su temi specifici
- Svolgimento di **studi e ricerche** in italiano e in inglese
- Partecipazione al dibattito internazionale quale **voce italiana**

# Gli strumenti per realizzare gli obiettivi (2)

*L'Organismo Italiano di Business Reporting si occupa di elaborare, emanare e divulgare linee-guida, studi, ricerche, principi, standard e linee-guida di carattere tecnico-pratico nel campo del business reporting, della dichiarazione non-finanziaria (DNF), del report di sostenibilità e integrato, delle indicazioni del TCFD, rivolti al contesto italiano, organizzando gruppi di lavoro dedicati ai temi identificati come di interesse dagli stakeholders, e rappresentando nel contempo un luogo di incontro per tutti gli stakeholder italiani e la voce unitaria del nostro Paese nel dibattito internazionale.*

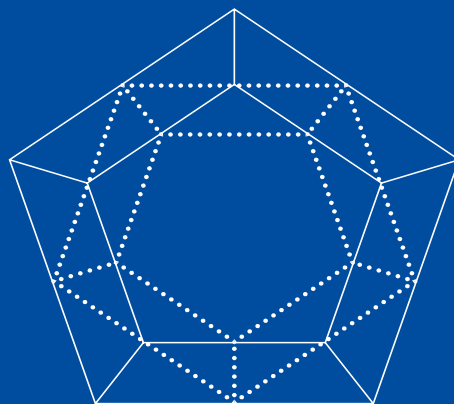
# Gli strumenti per realizzare gli obiettivi (3)

## Il Reporting Integrato delle PMI: Linee guida operative e casi di studio

in collaborazione con il World Intellectual/Assets Initiative – WICI Global Network

Prefazione di Jonathan Labrey, Chief Strategy Officer, International Integrated Reporting Council

Presentazione di Alessandro Lai, Presidente, Fondazione O.I.B.R.



Ottobre 2019

OIBR  
Organismo Italiano  
Business Reporting

OIBR  
Organismo Italiano  
Business Reporting

# Gli strumenti per realizzare gli obiettivi (4)

- Al momento istituiti **due Gruppi di Lavoro**:
  - *Cambiamento climatico e modelli di business e profili di rischio delle imprese finanziarie e assicurative* (coord: proff. Vera Palea e Andrea Lionzo) ... oggi...
  - *Reporting Integrato e Management Accounting* (coordinatore: prof. Stefano Marasca) → ... oggi ... e prossima produzione di un documento sullo studio condotto
- In corso di implementazione ... **ulteriori Gruppi di Lavoro**

# Le cose già fatte in questi mesi ...

- Lancio Internazionale dell'O.I.B.R. nell'ambito del **Convegno mondiale del Reporting Integrato, Londra, 16-17 maggio 2019** (ad opera di Marcello Colla, Banca Etica, e membro Fondatore)
- Organizzazione della **Roundtable Ufficiale Italiana** di risposta alla survey internazionale del Corporate Reporting Dialogue (CRD), Milano, 3 giugno 2019
- Presentazione di O.I.B.R. e delle «**IR for SMEs: Implementation Guidance**» nell'ambito del webinar internazionale IFAC-IIRC dedicato a «IR for SMEs con due case studio italiani (Stafer e Dellas), 17 settembre 2019
- Interventi O.I.B.R. nell'ambito del **Workshop Mixura** (Genova, 20.9.19) e del **Convegno Nazionale UNGDCEC** (Chieti, 3-4.10.2019)
- Partecipazione al **Convegno sulla sfida della sostenibilità nel mondo aziendale** (Verona, 7.10.2019) e al **Convegno «Make sustainable & impactful strategy happen»** LUISS/Italia Camp, Roma, 8.10.2019
- Co-organizzazione assieme a CSR Manager Network e ALTIS di un **incontro riservato e a porte chiuse con il Prof. Mervyn E. King**, Milano, ALTIS, 8.10.2019

# ... e alcune che ci attendono

- Partecipazione al **Convegno EFRAG/AIAF/OIC**, Should climate change impact the accounting? What is new in accounting for Insurance for investors and analysts? **Milano**, 22.10.2019
- **3rd WICI Europe International Policy Conference on «Intangibles: The European State of the Art»**, Brussels, 7 November 2019 → O.I.B.R./WICI Italy co-organizzatore con WICI France, ODDO-BHF, Edmond de Rothschild AM, Università di Ferrara, EFFAS (Commission on ESG), IIRC, EY
- Oscar di Bilancio Ferpi (dott.ssa Sobrero) → anche per il 2019 confermato il Premio Speciale per il Miglior Report Integrato Italiano (5 membri della Commissione giudicatrice designati da OIBR) e **istituzione – su nostra proposta – del 1° Premio Speciale per la Miglior DNF italiana** (7 membri della Commissione giudicatrice sono designati da OIBR)
- **1° Forum sulla CSR - TRIVENETO** co-organizzato da ANDAF Nordest - MARSH - GIV (Calmasino, VR, 5.11.2019)

# Una *governance* con «integrazione istituzionale» ... *integrated thinking* ...

- **Assemblea generale** dei Fondatori, Sostenitori ed aderenti
- **Consiglio di Gestione** (e Presidente della Fondazione – Vice Presidente – Segretario Generale – Tesoriere)
- **Consiglio di Indirizzo** (dr M. L. Parmigiani)
- **Comitato Tecnico-Scientifico** (prof. L. Cinquini)
- **Collegio dei Revisori dei Conti** (dr S. Bonomelli)
- *Osservatori internazionali (IIRC – GRI)*

Ci potete seguire / contattare

[www.fondazioneoibr.it](http://www.fondazioneoibr.it)

e-mail: [info@fondazioneoibr.it](mailto:info@fondazioneoibr.it)

*Twitter: @FondazioneOIBR*

*LinkedIn: <https://www.linkedin.com/company/organismo-italiano-di-business-reporting-o-i-b-r/>*



# *Un sogno che vogliamo realizzare*

... è un percorso che non solo ci vede **professionalmente impegnati**, ma per il quale avvertiamo, come **studiosi, professionisti, persone di impresa e delle Istituzioni**, un **dovere morale** nella **prospettiva di un mondo più vivibile**. Con questo spirito e con queste attenzioni **ci confronteremo con tutti coloro che avranno voglia, tempo e passione per dialogare con noi.**

*Un sogno che vogliamo realizzare*

**Grazie !**

**ai Soci fondatori ... ai Soci aderenti ...**

**ai Soci sostenitori ...**

**« ...a coloro che lo diventeranno presto... »**

**a tutti coloro che ci hanno aiutato**

**a Voi che siete qui oggi !**