

# MESA.

## COME LA DIGITALIZZAZIONE INDIRIZZA LA REVISIONE DELLA DIRETTIVA NFRD: LA CSRD E IL CASE STUDY IMPACT

9 novembre 2022

**Antonio Costa, Head of Presales MESA**

Le informazioni contenute in questo documento sono di proprietà di MESA e delle altre società ove indicato.  
Questo documento non deve essere riprodotto, pubblicato o distribuito né reso disponibile a terzi o alterato in ogni modo.



**MESA** è una realtà di riferimento nel mondo dell'innovazione tecnologica, nata e cresciuta all'interno di un Campus universitario, lavora in collaborazione continua con **università e centri di ricerca**.

Siamo appassionati di **innovazione**, crediamo nella velocità dei risultati e nel liberare il potenziale esponenziale delle aziende attraverso la trasformazione digitale.

Abbiamo sviluppato una piattaforma avanzata di trasformazione digitale per guidare i processi strategici e semplificare la produzione del reporting integrato, con prodotti specialistici negli ambiti ESG, GRC, Finance, HR, Cybersecurity .

Con l'ingresso nel gruppo MESA di **OverNet**, (già Mondadori Informatica Education), da oltre 25 anni uno dei principali partner per la formazione ICT delle aziende Italiane più prestigiose ed innovative, oggi rappresentiamo la realtà di riferimento in Italia nell'ambito della **formazione** su tutte le tematiche di **Digital Transformation** nei settori del **controllo di gestione, sostenibilità, risk & compliance, cyber security e employee engagement**.

L'**espansione internazionale** del gruppo MESA inizia con l'ingresso nel gruppo della società di consulenza svizzera **MEVB** che opera da più di 10 anni per l'implementazione di **soluzioni per la trasformazione digitale, digital twin e simulatori per la system dynamics**.





# MESA.

*appassionati di innovazione*

*«Studiamo e sviluppiamo metodologie e tecnologie di trasformazione digitale innovative che risolvono i problemi di business dei nostri clienti»*

MESA nasce e cresce all'interno del Campus Universitario in un'ottica di collaborazione continua con molte Università Internazionali.

# INTRODURRE UN SOFTWARE

Significa usare una tecnologia per supportare i processi esistenti

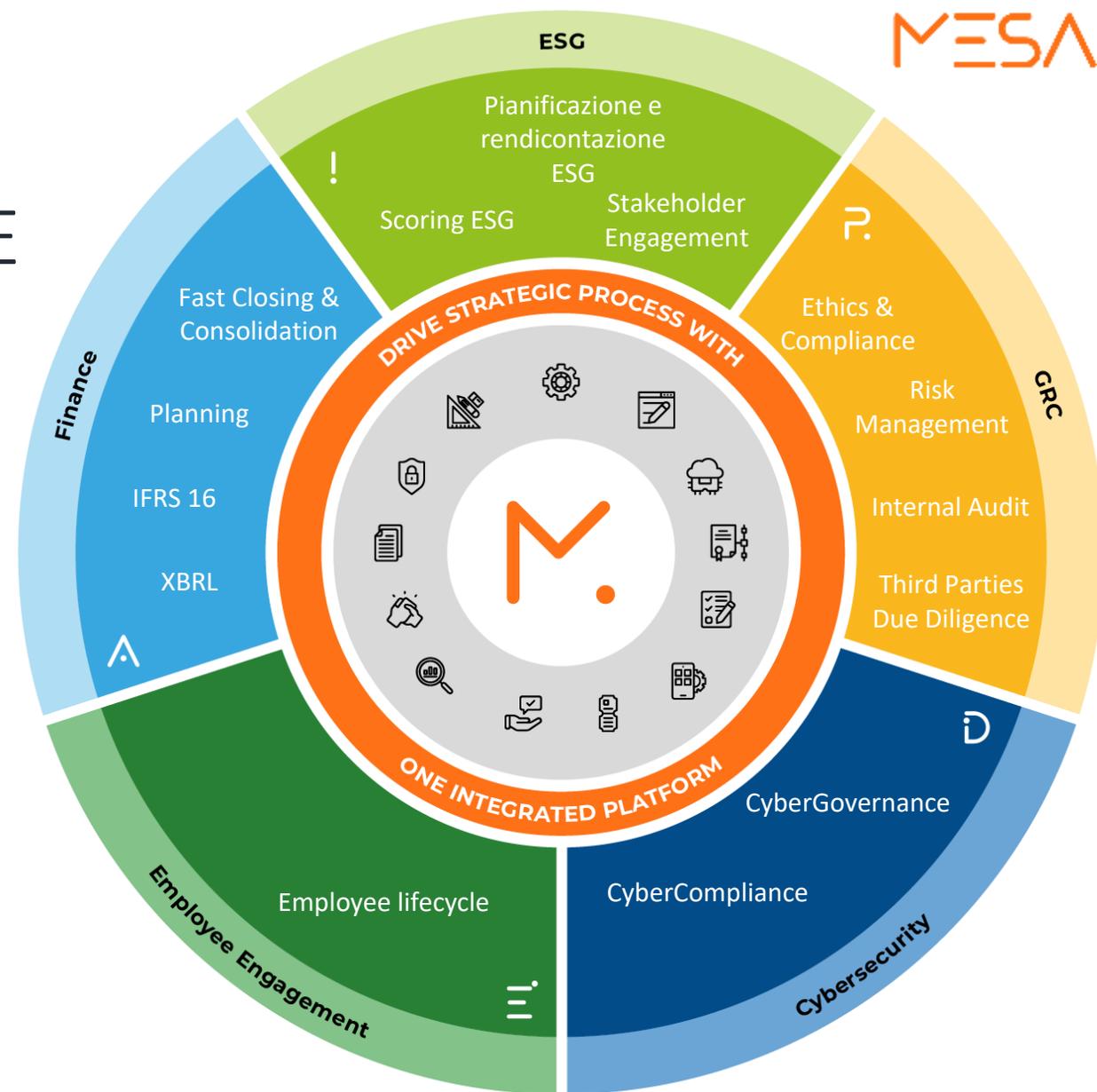
# TRASFORMAZIONE DIGITALE

Significa utilizzare la tecnologia digitale per cambiare il modo di concepire i processi in azienda

# GOVERNARE I PROCESSI STRATEGICI E SEMPLIFICARE LA PRODUZIONE DEL REPORTING INTEGRATO.

Una piattaforma integrata formata da **prodotti specialistici** che condividono tra loro la **convergenza degli obblighi normativi e di reporting** basata su tecnologie facili da usare e ready to use.

MESA automatizza i processi unendo un motore di BPM con algoritmi intelligenti integrando tecnologie per la produzione collaborativa di report e in un'unica soluzione low code integrata con le tecnologie Microsoft Teams, Office e PowerPlatform.



# ESG

Negli ultimi 25 anni abbiamo assistito ad una crescita esponenziale di aziende che misurano e riportano dati ambientali, dati sociali e informazioni sulla governance: le **informazioni ESG**.



**ENVIRONMENT:** Valutazione degli impatti di processi, prodotti e servizi su risorse naturali, aria, acqua, suolo, biodiversità e salute umana e relativo corretto utilizzo di tali risorse e delle sostanze chimiche nei processi produttivi e nei prodotti finiti



**SOCIAL:** sicurezza e salute sul lavoro, condizioni di lavoro, diritti dei lavoratori, diritti umani, partecipazione ed equità di genere, gestione sostenibile della supply chain, lavoro minorile, giusta remunerazione e condizioni di lavoro dignitose, ecc.

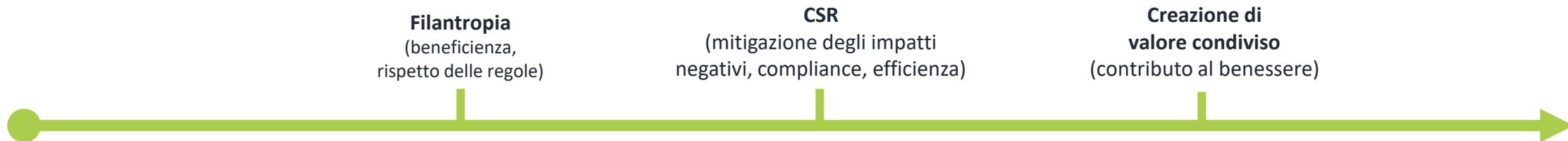


**GOVERNANCE:** Regole e principi di corporate governance e corporate behavior per definire composizione dei Board, remunerazioni, assetti proprietari, sistemi di financial reporting, pratiche etiche, tax transparency, anti-corruption, ecc.



**Creazione di valore:** nel lungo periodo per gli Azionisti, la Comunità e il Territorio attraverso una crescita duratura di salari, produttività del lavoro, creazione di posti di lavoro, utili e remunerazione degli azionisti, spese per ricerca e sviluppo, investimenti, promozione del capitale umano

# L'evoluzione della sostenibilità



# La sostenibilità è richiesta dagli stakeholder

Essere sostenibili significa riuscire a rendere compatibili finalità di bene comune e di profitto, creare valore nel lungo termine per tutti gli stakeholder coinvolti nella propria attività.



## INVESTITORI

Gli investitori hanno iniziato ad includere nelle loro decisioni di investimento valutazioni non-finanziarie.



## IMPRESE

Le recenti normative spingono le **imprese** a gestire e rendicontare le performance di sostenibilità e gli investitori a integrare valutazioni dei rischi ESG nei loro processi.



## SOCIETÀ CIVILE

Gli stakeholder richiedono sempre di più una gestione degli impatti e delle performance non-finanziarie e le istituzioni definiscono obiettivi e target sempre più sfidanti. **Sempre maggiore propensione dei consumatori verso prodotti e servizi (anche finanziari) sostenibili.**

# E dalla legge

La Commissione Europea ha intrapreso un percorso di proposte e direttive con l'obiettivo di portare il continente ad essere il **primo ad impatto climatico zero entro il 2050**.

- Nel Settembre 2015 l'Assemblea generale delle Nazioni Unite **adotta l'Agenda 2030 e i 17 Obiettivi per lo Sviluppo Sostenibile (SDGs)**.
- Da Gennaio 2022 è entrata in vigore la **Tassonomia UE** che fornisce un framework sul concetto di sostenibilità, definendo esattamente quando una società o un'impresa opera in modo sostenibile o nel rispetto dell'ambiente e riguarda:
  - Operatori del mercato finanziario che offrono e distribuiscono prodotti finanziari nell'UE
  - Aziende che rientrano nella direttiva sul reporting non finanziario
- Le aziende con più di **500 dipendenti (incluse banche e assicurazioni)** sono soggette alla **Direttiva NFRD** (Non Financial Reporting Disclosure) che richiede di effettuare annualmente la **rendicontazione delle informazioni ESG**.

**! REVISIONE IN CORSO: nel 2024 le imprese obbligate a rendicontare aumentano !**

# Come cambia la NFRD nella CSRD

## NFRD

La direttiva europea 2014/95/UE, recepita in Italia con il D.lgs. 254/2016, ha introdotto l'**obbligo** per le imprese di emettere una dichiarazione sulle informazioni di carattere non finanziario sul proprio andamento, sul proprio impatto ambientale, sociale, sulla gestione del personale, del rispetto dei diritti umani e della lotta alla corruzione.

## CHI INTERESSA

Gli enti di **interesse pubblico** che abbiano avuto, in media, durante l'esercizio finanziario, un numero di dipendenti **superiore a 500** e, alla data di chiusura del bilancio, abbiano superato almeno uno dei seguenti limiti dimensionali:

- a) totale dello **stato patrimoniale di 20 MIL €**;
- b) totale dei ricavi netti delle vendite e delle prestazioni di **40 MIL €**.

## CSRD

La Direttiva Europea sul Reporting Aziendale di Sostenibilità (**CSRD**) proposta ad aprile 2021, con l'obiettivo di fare in modo che le imprese forniscano le informazioni in materia di fattori ESG e intangibili, **amplia la platea di imprese** che sono obbligate a presentare la rendicontazione.

## CHI INTERESSERÀ

Tutte le grandi imprese, le banche, le assicurazioni e tutte le società quotate, tranne le microimprese quotate, e le imprese **con più di 250 dipendenti**.

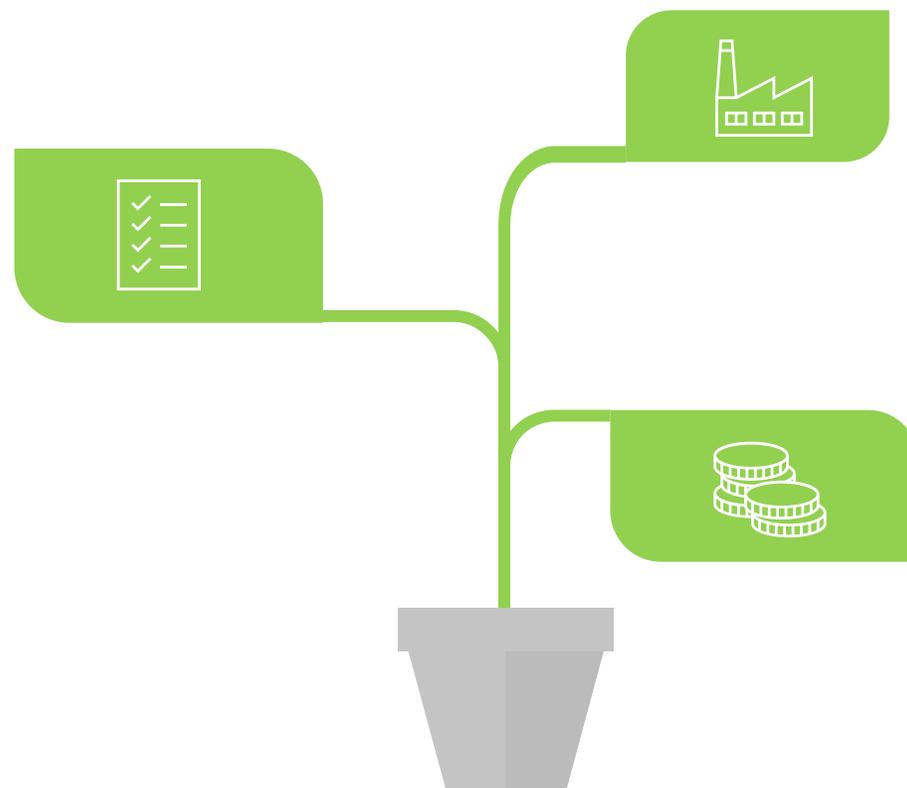
L'applicazione della CSRD avverrà in tre fasi:

- **1° gennaio 2024** per le società già soggette alla direttiva sulla rendicontazione non finanziaria
- **1° gennaio 2025** per le **grandi società** che non sono attualmente soggette alla direttiva sulla rendicontazione non finanziaria
- **1° gennaio 2026** per le **PMI quotate**, gli istituti di credito di piccole dimensioni e non complessi e le imprese di assicurazione "captive"

# Contributi a supporto

## Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Piano per rendere l'Italia un Paese più equo, verde e inclusivo, con un'economia più competitiva, dinamica e innovativa, con fondi europei di Next Generation EU.



“Investimenti sostenibili 4.0” incentivi per le PMI per realizzare investimenti innovativi legati a tecnologie 4.0, economia circolare e risparmio energetico, per favorire la trasformazione digitale e sostenibile di attività manifatturiere.

REpowerEU (appendice del Next Generation EU per l'indipendenza energetica dell'Europa).

# Verso il Bilancio di Sostenibilità



Stakeholder engagement



Materiality Matrix



Bilancio di sostenibilità



Piano di sostenibilità



Monitoraggio HSE



Scoring ESG



# Il Gruppo MESA guida le aziende nel loro «sustainability journey»



## FORMAZIONE

Overnet ha creato la **ESG Academy** che permette di acquisire competenze ESG su tematiche **tecniche, giuridiche, economiche, di governance, di strategia e di organizzazione aziendale**. Il percorso è costruito su misura sia su aziende corporate che PMI ed è destinato a figure che devono essere inserite in posizioni in cui le tematiche ESG sono rilevanti

OVERNET.



## TECNOLOGIA

MESA è azienda leader nella sostenibilità e nella trasformazione digitale e ha sviluppato **IMPACT, piattaforma digitale per gestire tutti gli ambiti della sostenibilità** aziendale. IMPACT gestisce le performance ambientali e sociali, garantisce conformità, minimizza i rischi e migliora la creazione di valore aziendale.

MESA.

# IMPACT.

ESG & sustainability technology by MESA

Le informazioni contenute in questo documento sono di proprietà di MESA e delle altre società ove indicato.  
Questo documento non deve essere riprodotto, pubblicato o distribuito né reso disponibile a terzi o alterato in ogni modo.

# Tutti parlano di sostenibilità...

Ma è importante distinguere quando si parla di **vera sostenibilità** e quando, invece, si usa questo termine per cavalcare un'onda.

Impegnarsi per **essere imprese sempre più sostenibili** vuole dire soprattutto **“fare bene”** le proprie attività caratteristiche.

Significa riuscire a rendere compatibili finalità di bene comune e di profitto, creare valore nel lungo termine per tutti gli stakeholder coinvolti nella propria attività.



# Imprese sostenibili: quali sono i vantaggi



## Posizionamento strategico

Sui competitor e di fidelizzazione dei segmenti di mercato più evoluti, infatti secondo recenti ricerche, i consumatori sono sempre più propensi ad acquistare da aziende sostenibili.



## Processi più efficienti e riduzione sprechi

Sostenibilità significa, ad esempio, usare energia da fonti rinnovabili, efficientare i processi e ridurre sprechi e scarti di produzione. Ciò implica diminuire i costi dovuti a inefficienze.



## Miglioramento reputazione e fiducia

Comunicando efficacemente la strategia di sostenibilità dell'azienda, un passo importantissimo per accrescerne il valore sul mercato verso i propri stakeholder.



## Minor rischio e più solidità

Le imprese responsabili hanno minore conflittualità perché più inclusive, e quindi minori costi legali e di conflitto; inoltre, operando con un orizzonte di lungo periodo, hanno maggior stabilità e durata nel tempo.



## Maggiore comprensione

Da parte dei cittadini per gli eventuali errori, che inevitabilmente prima o poi capitano; se i clienti capiscono che non c'è malafede e che c'è voglia di rimediare alla radice saranno più comprensivi con l'azienda.

# Ma anche... la conformità

La sostenibilità è richiesta sia dagli stakeholder che dalla legge

La Commissione Europea ha intrapreso un percorso di proposte e direttive con l'obiettivo di portare il continente ad essere **il primo ad impatto zero climatico entro il 2050.**

- L'Assemblea generale delle **Nazioni Unite adotta l'Agenda 2030 e i 17 Obiettivi per lo Sviluppo Sostenibile (SDGs)** che puntano alla salvaguardia del pianeta e al benessere dei suoi abitanti.
- **Da Gennaio 2022 è arrivata la Tassonomia UE** che fornisce un framework chiaro sul concetto di sostenibilità **cui devono attenersi chi offre prodotti finanziari nella UE** (oltre alle grandi aziende).
- **E' stata recentemente attivata la CSRD "Corporate Sustainability Reporting Directive"**(revisione della **NFRD**) che coinvolgerà tutte le **imprese con più di 250 dipendenti e tutte le società quotate in mercati regolamentati (comprese le PMI quotate ma non le microimprese quotate).**

# LA SOSTENIBILITÀ AZIENDALE

Uno scenario complesso e difficile da gestire con molteplici processi, dati e stakeholder in gioco

## AMBIZIONE

Prendere coscienza delle sfide esterne e delle tendenze globali e tradurle in obiettivi SDG raggiungibili e misurabili.



## FOCUS



Risorse umane



Comunità e stakeholder



Integrità, responsabilità e trasparenza



Ambiente

## METODOLOGIA

### IDENTIFICARE I TEMI ESG E STAKEHOLDER

Identificare gli stakeholder strategici e i temi ESG  
Definire le iniziative chiave, determinare il valore del profitto e l'impatto sulla società

### DEFINIRE LA STRATEGIA

Integrare il Sustainability Plan nel Business Plan  
Definire Target sostenibili e iniziative per ciclo di Budget sustainable Targets and initiatives for Budget cycle

### ESEGUIRE E MONITORARE LE INIZIATIVE DI SOSTENIBILITÀ'

## VALORE GENERATO

Disponibilità di un adeguato capitale immateriale

Contenimento degli impatti ambientali

Guadagnare valore con la sostenibilità

## OTTIMIZZAZIONE DEI PROCESSI DIGITALIZZATI

La semplicità d'uso e le possibilità offerte dalle **tecnologie di trasformazione digitale** permette la **riduzione dei costi di gestione** delle attività di reporting e delle iniziative di sostenibilità **migliorando la puntualità** nella gestione delle scadenze e permettendo a CSR di concentrarsi sui progetti strategici individuando facilmente **aree di miglioramento** degli obiettivi ESG.

## CENTRALIZZAZIONE DEI DATI E DEI DOCUMENTI

Eliminando gli scambi di email, file excel e word, la raccolta e l'approvazione dei dati e delle narrative tramite una piattaforma unificata **riduce i tempi e gli errori manuali** garantendo la **tracciabilità del dato**, delle modifiche e revisioni e permettendo di riutilizzare i dati prodotti in altri sistemi informativi aziendali.

## MIGLIORAMENTO DELL'ENGAGEMENT DEGLI STAKEHOLDER

L'assegnazione delle responsabilità tramite un sistema centralizzato di **segregation of duty** e l'utilizzabilità su **dispositivi mobili** consente di avere il **controllo sullo stato di avanzamento** delle attività, sul rapporto con gli stakeholder e sul **miglioramento del processo di audit**.



ABBIAMO  
BISOGNO DI UNA  
PIATTAFORMA  
DIGITALE PER  
GESTIRE LA  
SOSTENIBILITA'

# Da anni MESA lavora nell'ambito delle tecnologie per la sostenibilità per le grandi aziende con

## IMPACT.

ESG & sustainability technology by MESA

IMPACT è la piattaforma che permette di gestire tutti gli ambiti legati alla sostenibilità aziendale.

Basata sugli standard internazionali GRI, CDP e SASB, IMPACT gestisce le performance ambientali e sociali, garantisce conformità, minimizza i rischi e migliora la creazione di valore aziendale.



Alleanza  
per la Governance Sociale



premiata nel corso del summit internazionale  
dei giovani imprenditori in Giappone



# LE APPLICAZIONI DI IMPACT

## Taskforce on Climate-related Financial Disclosures

Mappa i rischi e le opportunità ESG con i topics ESG per migliorarne la Governance, generare Risk Assessment e Piani Strategici attraverso il monitoraggio di Target e Metriche.

## Stakeholder Engagement & Materiality Matrix

Coinvolgi i tuoi Stakeholder e comprendi cosa è importante per loro. Focalizza la tua azienda sulle tematiche principali della Sostenibilità.

## Strategia e Piano di sostenibilità in relazione agli SDGs

Elabora e monitora la strategia aziendale collegata ai temi della sostenibilità creando collaborazione tra i top Manager dell'azienda.

## Raccolta e monitoraggio HSE

Ottimizza le risorse ambientali e non, riduci l'impatto grazie all'analisi intelligente dei dati e ai controlli automatizzati. Agevola l'inserimento dei dati nella DNF.

## Rendicontazione di Sostenibilità

Crea automaticamente documenti (ad es. la DNF, obbligatoria per le società quotate) riducendo i tempi, i costi e gli impatti sull'organizzazione e migliorando l'efficienza aziendale.

## Scoring ESG

Valuta la Sostenibilità di un attore ESG attraverso un assessment personalizzato in grado di fornire un obiettivo Scoring. Dalla filiera – coinvolgendo direttamente i fornitori o i clienti – agli investimenti sostenibili.



# Dall'expertise IMPACT sulla sostenibilità corporate nasce VERTICAL IMPACT per le Piccole e Medie Imprese

Il tema della sostenibilità riguarda anche le piccole e medie aziende che si trovano a dover rispondere a:

- Crescenti richieste di stakeholder e investitori in materia di trasparenza, tracciabilità e rendicontazione delle attività.
- Adempimenti di legge (a seconda del settore , ad esempio le aziende che vendono prodotti finanziari).



Nasce **VERTICAL IMPACT**, la soluzione dalle **performance «corporate»** rivolta al mondo delle **PMI** grazie alla costruzione di un framework che permette di definire un **modello standardizzato e “pronto all’uso”** in base al settore di appartenenza.

# Le applicazioni di VERTICAL IMPACT

## SOLUZIONI «CORE»

### Matrice di materialità (basata su standard SASB)

Individua i tuoi Stakeholder e comprendi cosa è importante per loro rispetto ai temi materiali proposti. Focalizza la tua azienda sulle tematiche principali della Sostenibilità.

### Bilancio di Sostenibilità

Crea automaticamente il Bilancio di Sostenibilità riducendo i tempi, i costi e gli impatti sull'organizzazione e migliorando l'efficienza aziendale.

## ALTRE SOLUZIONI IMPLEMENTABILI

### Stakeholder Engagement

Comunica e migliora le relazioni con gli stakeholder e costruisci un piano di engagement efficace con una gestione centralizzata dei dati.

### Strategia e Piano di sostenibilità in relazione agli SDGs

Elabora e monitora la strategia aziendale collegata ai temi della sostenibilità creando collaborazione tra i top Manager dell'azienda.

### Rating ESG

Valuta la Sostenibilità di un attore ESG attraverso un assessment personalizzato in grado di fornire un obiettivo Rating. Dalla filiera – coinvolgendo direttamente i fornitori o i clienti – agli investimenti sostenibili.

# LE FUNZIONALITÀ A SUPPORTO

## DATA COLLECTION

Permette di raccogliere i dati **interfacendosi con i sistemi aziendali** oltrechè formulare un processo di raccolta dati con **frequenze diverse**.



## WORKFLOW COLLABORATIVO

Permette di gestire **differenti livelli gerarchici approvativi** e strutturare la **raccolta dei dati** e delle informazioni «narrative». Consente di **gestire e monitorare task, attività, scadenze e alert**.

## SMART DISCLOSURE

Consente di **semplificare e automatizzare** la creazione dei documenti finale.



## FLESSIBILITÀ DEL MOTORE DI REPORTING

Permette di gestire le informazioni in modo integrato tra le **diverse «dimensioni» della sostenibilità**.



## TRACCIABILITÀ DEL «CHI FA COSA»

Garantisce agevolmente la **conformità con i requisiti normativi** e facilita le attività di audit di terze parti.



## CHECK – TEST

Consente **controlli incrociati** tra celle calcolate garantendo automaticamente la **consistenza e la coerenza** tra i dati.





# BENEFICI

## 01.

Bilancio semplice, dinamico e accurato

Produrre un Bilancio di Sostenibilità in modo automatico grazie ad un semplice e solo click. Il documento si aggiorna in modo collaborativo e dinamico, con dati e commenti gestibili in tempo reale.

## 04.

Sicurezza e controllo

È presente un potente sistema di Audit, che garantisce la tracciabilità delle attività e la trasparenza del processo.

## 02.

Facilità e comfort di utilizzo per tutti

IMPACT potenzia gli strumenti aziendali conosciuti a tutti i livelli, garantendo un'elevata capacità di formattazione grazie all'interfaccia utente nativa Microsoft Word.

## 05.

Riduzione del TCO

Grazie alla gestione unificata del processo, alla tracciatura e controllo delle attività, all'eliminazione di interfacce, alla riduzione dei tempi di elaborazione, etc.

## 03.

Eliminazione delle attività manuali

I processi manuali sono automatizzati in modo da non perdere tempo in attività di verifica e ricerca. Gli utenti hanno sempre i dati dell'anno precedente per capire se i dati inseriti sono corretti.

## 06.

Miglior qualità dei dati raccolti

Vengono ridotti significativamente i possibili errori di Data Entry attraverso aggregazioni automatizzate e integrazioni con sistemi esterni, oltre al controllo incrociato (**check-test**) di campi calcolati.

# ALCUNI CLIENTI





Antonio Costa  
Head of Presales MESA



costa@mesagroup.eu

**MESA.**  
value innovations

[www.mesaconsulting.eu](http://www.mesaconsulting.eu)

Headquarter - sede legale

Campus Universitario

Via Magliotto 2

17100 Savona (SV) - Italy



ISO 27001

BUREAU VERITAS  
Certification



SOFTWARE & TOOLS  
PARTNER

2022