

Nella seconda metà degli anni '90 John Elkington – esperto di fama internazionale di corporate social responsibility – coniò l'espressione «*triple bottom line*» (TBL) per segnalare alle aziende la necessità di fornire un rendiconto sulle tre principali dimensioni della propria performance, economica, sociale ed ambientale, attraverso un unico documento destinato ad investitori, clienti e stakeholder in genere.

Tuttavia, nonostante gli ulteriori passi in avanti compiuti per superare i limiti della tradizionale informativa economico-finanziaria del bilancio d'esercizio o consolidato, il traguardo della TBL non è ancora stato completamente raggiunto. Al momento, infatti, disponiamo solo di proposte più o meno efficaci.

Il presente lavoro si pone l'obiettivo di sistematizzare i contenuti del TBL reporting nelle sue fasi caratteristiche: impostazione e pianificazione del processo rendicontativo; definizione dei contenuti minimi e dei set di indicatori; pubblicazione e verifica esterna indipendente.

Dall'indagine condotta emerge chiaramente come alcune di queste fasi, e in particolare il processo rendicontativo, si ripercuotano su tematiche tipiche dell'etica degli affari, con chiaro riferimento al contemporaneo degli interessi dei diversi interlocutori, alle modalità di coinvolgimento degli stakeholder, all'indipendenza dei revisori esterni, ai meccanismi di remunerazione dei dirigenti.

Infine, uno spazio adeguato viene dedicato anche alla corretta applicazione di alcune linee guida internazionali (AA1000, GRI, ISAE 3000) che rappresentano i più recenti tentativi, anche se pur sempre perfezionabili, per standardizzare i diversi momenti del TBL reporting.

Giacomo Manetti è dottore di ricerca in programmazione e controllo e docente a contratto di Economia aziendale presso la Facoltà di Economia dell'Università degli Studi di Firenze. La sua attività di ricerca riguarda essenzialmente la corporate social responsibility e l'amministrazione e controllo degli enti non profit.

969,485

9. Manetti IL TRIPLE BOTTOM LINE REPORTING

2

Giacomo Manetti

IL TRIPLE BOTTOM LINE REPORTING

**Dal coinvolgimento
degli stakeholder
alle verifiche esterne**

FrancoAngeli

*Collana di studi economico-aziendali
«Alberto Riparbelli»*

COLLANA DI STUDI ECONOMICO-AZIENDALI «ALBERTO RIPARBELLI»
RESPONSABILE: Prof. SERGIO TERZANI

Questa collana vuole rappresentare la continuità scientifica e di pensiero con il Maestro Alberto Riparbelli che, a trent'anni dalla Sua scomparsa, resta ancora una Guida indimenticabile per tutti i Suoi allievi.

L'iniziativa qui promossa intende offrire a tutta la comunità scientifica una testimonianza della serietà, dedizione e impegno che accomunano dottori di ricerca, ricercatori e docenti, educati secondo gli insegnamenti del Maestro, ad individuare, indagare e sviluppare le tematiche proprie delle discipline aziendali.

L'ampia esperienza in questo campo già maturata è una tangibile dimostrazione che l'«eredità» del Maestro non è andata dispersa. Proprio per accogliere le sue «ditanazioni», la collana ospiterà gli studi prodotti da allievi che operano in varie Sedi universitarie. La tradizione della Scuola potrà dunque proseguire, formando sempre nuovi discepoli.

1. LUIGI FICI, *Il controllo di gestione negli atenei. Dalla valutazione al governo aziendale* (2001)
2. MASSIMO CECCHI, *Strategie e sistemi di controllo. Uno schema di analisi* (2001)
3. GIOVANNI BRONZETTI, *L'outsourcing. Uno strumento di pianificazione strategica. Analisi delle principali applicazioni nel sistema bancario italiano* (2001)
4. GIOVANNI LIBERATORE, *Nuove prospettive di analisi dei costi e dei ricavi nelle imprese alberghiere* (2001)
5. GIOVANNI LIBERATORE, *Pianificazione e controllo delle aziende di trasporto pubblico locale. Problematiche di misurazione della performance* (2001)
6. MASSIMO CECCHI, *La procedura di consolidamento* (2002)
7. MASSIMO BRAGANTI-NICCOLÒ PERSIANI (a cura di), *Il controllo di regolarità amministrativo-contabile sulle procedure delle aziende sanitarie ed ospedaliere* (2002)
8. NICCOLÒ PERSIANI (a cura di), *Il controllo di gestione nelle sedi consolari del Ministero degli Affari Esteri* (2002)
9. GIOVANNI BRONZETTI, *Le imprese di gestione aeroportuale. Aspetti di pianificazione e controllo* (2002)
10. MARCELLA MULLAZZANI (a cura di), *Dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale negli enti locali* (2002)
11. SERGIO TERZANI, *Il sistema dei bilanci* (2002)

12. NICCOLÒ PERSIANI, *Modelli di programmazione e sistemi di controllo interno nella Pubblica Amministrazione* (2002)
13. MARCO FAZZINI, *La valutazione delle aree strategiche di affari in un'ottica integrata* (2003)
14. MARCELLA MULAZZANI-ELENA GORI, *Il bilancio generale e i finanziamenti dell'Unione Europea* (2003)
15. NICCOLÒ PERSIANI, *La governance del gruppo di imprese di servizi pubblici locali* (2003)
16. LUIGI FICI, *Sistemi di costing per le aziende di telecomunicazioni* (2003)
17. MARCELLA MULAZZANI (a cura di), *Il project financing negli enti locali* (2004)
18. MARCO FAZZINI, *L'applicazione dell'impairment test agli intangibile assets. Un confronto fra i principi contabili internazionali* (2004)
19. ELENA GORI, *La pianificazione e il controllo strategico nelle aziende ospedaliere pubbliche* (2004)
20. LUIGI FICI, *Governance interna, esterna e inter-istituzionale negli enti locali* (2004)
21. LUCA BAGNOLI, *Quale responsabilità sociale per l'impresa?* (2004)
22. MASSIMO VALERI, *I progetti innovativi per la tutela ambientale nelle strategie di impresa* (2004)
23. MASSIMILIANO BONACCHI, *Aziende multi-utility e misurazione delle prestazioni* (2004)
24. MASSIMO CECCHI, *Economia dei gruppi e delle aggregazioni aziendali* (2005)
25. MATTEO POZZOLI, *Principi contabili ed enti locali. La prospettiva internazionale* (2005)
26. GIOVANNI LIBERATORE, *La valutazione delle PMI* (2005)
27. FABIO CIAPONI, *Il controllo di gestione delle imprese vitivinicole* (2005)
28. MARCO FAZZINI, *Aggregazioni, accordi e alleanze tra imprese* (2006)
29. MARCELLA MULAZZANI (a cura di), *I servizi pubblici locali di distribuzione del gas. Problemi economico-aziendali* (2006)
30. GIACOMO MANETTI, *Il triple bottom line reporting. Dal coinvolgimento degli stakeholder alle verifiche esterne* (2006)

Giacomo Manetti

IL TRIPLE BOTTOM LINE REPORTING

**Dal coinvolgimento
degli stakeholder
alle verifiche esterne**

Collana di studi economico-aziendali
«Alberto Riparbelli»

FrancoAngeli

*a Mauro e Giuliana
a Massimo e Stefano*

Coordinatore editoriale: Franca Garro

Copyright © 2006 by FrancoAngeli s.r.l., Milano, Italy

Ristampa		Anno											
0	1 ^a	2 ^a	3 ^a	4 ^a	5 ^a	6 ^a	7 ^a	2006	2007	2008	2009	2010	2011

È vietata la riproduzione, anche parziale o ad uso interno o didattico, con qualsiasi mezzo effettuata, compresa la fotocopia, non autorizzata. Per legge la fotocopia è lecita solo per uso personale *perché non danneggia l'autore*. Ogni fotocopia che eviti l'acquisto di un libro è illecita ed è punita con una sanzione penale (art. 171 legge n. 633/41). Chi fotocopia un libro, chi mette a disposizione i mezzi per fotocopiarlo, chi comunque favorisce questa pratica commette un furto e opera ai danni della cultura.

Stampa: Tipomozza, via Merano 18, Milano.

INDICE

PREFAZIONE pag. XI

CAPITOLO PRIMO

BUSINESS ETHICS E TEORIA DEGLI STAKEHOLDER

1. Dallo stockholder approach allo stakeholder approach: alle origini della business ethics pag. 3	
1.1. Evoluzione storica degli studi sulla corporate social responsibility..... » 6	
1.2. L'antagonismo neolibertista di Friedman » 12	
1.3. La teoria degli stakeholder: approccio strategico, multifiduciario e di sintesi..... » 15	
1.4. Oltre lo stakeholder approach: la teoria dei contratti multifiduciario e di sintesi..... » 21	
2. L'impatto del processo di globalizzazione sulla business ethics..... » 26	
3. Le risposte al processo di globalizzazione: sviluppo so- stenibile e triple bottom line..... » 35	
4. Gli studi di business ethics negli Stati Uniti e in Europa » 42	
5. Corporate accountability e corporate citizenship: un'au- tentica evoluzione?..... » 49	

CAPITOLO SECONDO

IL SOCIAL ACCOUNTING

1. Gli strumenti di business ethics management pag. 57	
2. Recenti tendenze negli studi di social accounting..... » 68	
3. Le implicazioni sulla governance..... » 79	
4. Il corporate reporting..... » 92	

CAPITOLO TERZO

IL PROCESSO RENDICONTATIVO
E L'APPROCCIO ACCOUNTABILITY 1000

1. Premessa.....	pag. 113
2. Accountability e postulati	» 116
3. Il modello AA1000.....	» 123
3.1. La pianificazione del processo.....	» 125
3.2. La contabilità sociale.....	» 129
3.3. Reporting e auditing.....	» 134
3.4. Embedding delle fasi.....	» 139
4. Auditing e verifica esterna della qualità: linee guida per i revisori sociali.....	» 141
5. L'integrazione di AA1000.....	» 149
6. Stakeholder engagement.....	» 152
7. Valutazione del grado di accountability.....	» 156
8. L'applicazione dei principi di responsabilità sociale: i primi passi	» 159

CAPITOLO QUARTO

ASPETTI FORMALI E SOSTANZIALI DEL BILANCIO
DI SOSTENIBILITÀ: LA GLOBAL REPORTING INITIATIVE

1. Il ruolo delle linee guida GRI nel processo di standardizzazione del bilancio di sostenibilità.....	pag. 165
2. La gamma dei documenti GRI.....	» 173
3. Il reporting: aspetti generali.....	» 175
4. Postulati GRI.....	» 184
5. Struttura del report secondo l'exposure draft 2006.....	» 192
6. Quadro riassuntivo	» 207

CAPITOLO QUINTO

LE VERIFICHE ESTERNE INDIPENDENTI

1. Il ruolo delle verifiche esterne.....	pag. 221
2. I possibili approcci.....	» 226
3. AA1000 Assurance Standard: finalità e caratteristiche.....	» 230
3.1. Verifica esterna e struttura dello standard.....	» 231
3.2. Principi generali.....	» 232
4.	» 232

5. Caratteristiche dell'assurance provider	pag. 236
6. Le verifiche esterne secondo la prassi contabile internazionale.....	» 237
6.1. ISAE 3000.....	» 244
7. Linee guida GBS per la revisione del bilancio sociale.....	» 252
8. Le evidenze empiriche	» 255
9. Il futuro prevedibile.....	» 261

BIBLIOGRAFIA.....	pag. 273
-------------------	----------