

Organismo di Vigilanza ed il Flusso informativo “Report di Sostenibilità”

Check List Integrated Risk Tracker ESRS/CSRD/231

Modello Organizzativo adottato da....

CROSS-CUTTING AND TOPIC STANDARD ESRS	PRINCIPI DI RENDICONTAZIONE E QUESTIONI DI SOSTENIBILITÀ CSRD: MARTICE OUTSIDE-IN E INSIDE-OUT	REATO PRESUPPOSTO	AREA/PROCESSO /ATTIVITÀ SENSIBILI A RISCHIO	SOSTENIBILITÀ DEL PROCESSO AI FINI 231: ANALISI DI DOPPIA MATERIALITÀ/GRAVITÀ DELL'IMPATTO & CAUTELE IMPLEMENTATE	CHECK ODV	COMMENTI & SUGGERIMENTI
ESRS 1 “Requisiti Generali” Indica i quattro ambiti principali di rendicontazione e sulla sostenibilità: governance (implementazione di processi, procedure e controlli; strategia e gestione degli impatti, dei rischi e delle opportunità (TRO) e metriche e obiettivi (monitoring e KPI))	- Informazioni necessarie alla comprensione dell'impatto dell'impresa sulle questioni di sostenibilità, nonché informazioni necessarie alla comprensione del modo in cui le questioni di sostenibilità influiscono sull'andamento dell'impresa, sui suoi risultati e sulla sua situazione; - Procedure di dovuta diligenza applicate dall'impresa in relazione alle questioni di sostenibilità; - Individuazione dei principali impatti negativi, effettivi o potenziali, legati alle attività dell'impresa e alla sua catena del valore, compresi i suoi prodotti e servizi, i suoi rapporti commerciali e la sua catena di fornitura, delle azioni intraprese per identificare e monitorare tali impatti, e degli altri impatti negativi che l'impresa è tenuta a identificare in virtù di altri obblighi dell'Unione che impongono alle imprese di attuare una procedura di dovuta diligenza;			- Policy; - Sistemi di Gestione; - Codice Etico; - Risk Assessment; - Regolamentazione del processo (Diagramma di flusso-Processi-Procedure-Istruzioni operative); - Sistema di deleghe e procure; - Segregazione delle funzioni; - Poteri di firma e poteri autorizzativi; - Attribuzione di ruoli, compiti e responsabilità tramite comunicazione organizzativa/ ordine di servizio; - Sistema di controllo di gestione e dei flussi finanziari; - Sistema di controllo integrato; - Strumenti di tracciabilità; - Sistema di comunicazione e formazione del personale; - Sistema di monitoraggio. - Sistema disciplinare e sanzionatori; - Whistleblowing.		
ESRS 2 “Informativa Generale”	- Eventuali azioni intraprese dall'impresa per prevenire o attenuare impatti negativi, effettivi o potenziali, o per porvi rimedio o fine, e dei risultati di tali azioni; - Descrizione dei principali rischi per l'impresa connessi alle questioni di sostenibilità, compresa una descrizione delle principali dipendenze dell'impresa da tali questioni, e le modalità di gestione di tali rischi adottate dall'impresa; - Indicatori pertinenti per la comunicazione delle informazioni; - Informazioni sulle attività dell'impresa e sulla sua catena del valore, comprese informazioni concernenti i suoi prodotti e servizi, i suoi rapporti commerciali e la sua catena di fornitura. - Politica in materia di diversità					
ESRS E1 “Clima”	Questioni ambientali: i) la mitigazione dei cambiamenti climatici, anche per quanto riguarda le emissioni di gas a effetto serra nell'ambito 1, nell'ambito 2 e, ove opportuno, nell'ambito 3;	Reati ambientali; Delitti contro il patrimonio culturale (beni paesaggistici);	Gestione delle tematiche ambientali;			
ESRS E2 “Inquinamento”	ii) l'adattamento ai cambiamenti climatici;	Delitti di peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso	Rapporti con la P.A.; Rapporti Istituzionali;			
ESRS E3 “Acqua e Risorse marine”	iii) le risorse idriche e marine;		Acquisti, gare e contratti; Manutenzione;			

ESRS E4 “Biodiversità ed Ecosistemi”	iv) l'uso delle risorse e l'economia circolare; v) l'inquinamento; vi) la biodiversità e gli ecosistemi.	d'ufficio; Delitti di indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico o frode nelle pubbliche forniture;	- Logistica; - Magazzino	- Policy; - Sistemi di Gestione; - Codice Etico; - Risk Assessment; - Regolamentazione del processo (Diagramma di flusso-Processi-Procedure-Istruzioni operative); - Sistema di deleghe e procure; - Segregazione delle funzioni; - Poteri di firma e poteri autorizzativi; - Attribuzione di ruoli, compiti e responsabilità tramite comunicazione organizzativa/ ordine di servizio; - Sistema di controllo di gestione e dei flussi finanziari; - Sistema di controllo integrato; - Strumenti di tracciabilità; - Sistema di comunicazione e formazione del personale; - Sistema di monitoraggio. - Sistema disciplinare e sanzionatori; - Whistleblowing.			
ESRS E5 “Uso delle Risorse e Economia Circolare”							
ESRS S1 “Forza Lavoro”	Questioni sociali ed in materia di diritti umani: i) la parità di trattamento e le pari opportunità per tutti, comprese la parità di genere e la parità di retribuzione per un lavoro di pari valore, la formazione e lo sviluppo delle competenze, l'occupazione e l'inclusione delle persone con disabilità, le misure contro la violenza e le molestie sul luogo di lavoro, e la diversità; ii) le condizioni di lavoro, compresi l'occupazione sicura, l'orario di lavoro, i salari adeguati, il dialogo sociale, la libertà di associazione, l'esistenza di comitati aziendali, la contrattazione collettiva, inclusa la percentuale di lavoratori interessati da contratti collettivi, i diritti di informazione, consultazione e partecipazione dei lavoratori, l'equilibrio tra vita professionale e vita privata, la salute e la sicurezza; iii) il rispetto dei diritti umani, delle libertà fondamentali, delle norme e dei principi democratici stabiliti nella Carta internazionale dei diritti dell'uomo e in altre convenzioni fondamentali delle Nazioni Unite in materia di diritti umani, compresa la convenzione delle Nazioni Unite sui diritti delle persone con disabilità, nella dichiarazione delle Nazioni Unite sui diritti dei popoli indigeni, nella dichiarazione dell'Organizzazione internazionale del lavoro sui principi e i diritti fondamentali nel lavoro, nelle convenzioni fondamentali dell'Organizzazione internazionale del lavoro, nella convenzione europea per la salvaguardia dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali, nella Carta sociale europea e nella Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea.	Delitti commessi in violazione della normativa in tema di salute e sicurezza dei lavoratori; Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare; Razzismo e xenofobia; Delitti contro la personalità individuale (Caporalato); Delitti informatici; Induzione a non rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria.	- HSE; - Security; - Risorse Umane; - Acquisti, gare e contratti; - Comunicazione e Marketing; - Commerciale; - ICT; - Legale				
ESRS S2 “Lavoratori nella catena di valore”							
ESRS S3 “Comunità Interessate”							
ESRS S4 “Consumatori e Utenti finali”							
ESRS G1 “Condotta aziendale”	Questioni relative alla governance: i) il ruolo degli organi di amministrazione, gestione e controllo dell'impresa per quanto riguarda le questioni di sostenibilità e la loro composizione, nonché le loro competenze e capacità in relazione allo svolgimento di tale ruolo o l'accesso di tali organi a tali competenze e capacità; ii) le caratteristiche principali dei sistemi interni di controllo e gestione del rischio dell'impresa, in relazione alla rendicontazione di sostenibilità e al processo decisionale; iii) l'etica aziendale e la cultura d'impresa, compresi la lotta contro la corruzione attiva e passiva, la protezione degli informatori e il benessere degli animali;	Reati societari; Abusi di mercato; Delitti di peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio; Delitti contro l'industria ed il commercio; Reati tributari; Delitti di indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico o frode nelle pubbliche forniture; Delitti in materia di	- Affari societari; - Amministrazione, Controllo; - Finanza; - Fiscale; - Gestione rapporti con la P.A.; - Gestione dei rapporti istituzionali; - Controllo di gestione, budget e finanziamenti; - Rapporti con le Autorità di Vigilanza; - Comunicazione; - Pianificazione e controllo; - Gestione delle informazioni privilegiate e riservate;				

	iv) le attività e gli impegni dell'impresa relativi all'esercizio della sua influenza politica, comprese le attività di lobbying; v) la gestione e la qualità dei rapporti con i clienti, i fornitori e le comunità interessate dalle attività dell'impresa, comprese le prassi di pagamento, in particolare per quanto riguarda i ritardi di pagamento alle piccole e medie imprese.	accise; Delitti di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio; Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti; Delitti di falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento; Delitti contro il patrimonio culturale.	- Gestione del contenzioso; - Gestione dei rapporti con gli azionisti e gli stakeholder; - Commerciale; - Acquisti, gare e contratti; - Omaggi & Ospitalità				
Relazione di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità							
Relazione inerente al controllo della qualità sull'attestazione di conformità della rendicontazione di sostenibilità							
Relazione annuale del Collegio Sindacale, sezione dedicata alla vigilanza sull'osservanza delle disposizioni in materia di rendicontazione di sostenibilità.							