

Globethics Repository

The logo for Globethics, featuring the word "Globethics" in white, sans-serif font centered within a solid blue rectangular background.

AA1000 Assurance Standard (2008)

This page was generated automatically upon download from the Globethics Repository. More information on Globethics see <https://www.globethics.net>. Data and content policy of Globethics Repository see <https://repository.globethics.net/pages/policy>.

Item Type	Book
Authors	AccountAbility
Publisher	AccountAbility
Rights	Creative Commons Copyright (CC 2.5)
Download date	2026-07-04 16:05:08
Link to Item	http://hdl.handle.net/20.500.12424/209815

AA1000 ASSURANCE STANDARD 2008





AA1000
Assurance Standard
2008



Assurance Standard

2008

Questa traduzione è autorizzata da AccountAbility che mantiene i diritti di proprietà intellettuale sulla pubblicazione.

La traduzione in italiano è stata realizzata sulla base del testo originale inglese. Per quanto essa sia accurata e fedele e sia stata supervisionata da terza parte indipendente, la versione originale inglese rimane la fonte più autorevole. È possibile scaricare l'ultima versione del documento dal sito:
<http://www.accountability21.net/aa1000series>

Il documento è stato tradotto in italiano da:



SCS Azioninnova Consulting SpA
Via Marco Emilio Lepido, 182/3
40132 Bologna
www.scsconsulting.it

e rivisto da



Det Norske Veritas Italia.

Le organizzazioni che intendessero utilizzare lo standard tradotto sono invitate a comunicarlo ad AccountAbility che provvederà ad inserirle nella lista degli utenti sul proprio sito.

Per segnalazioni e commenti, vi invitiamo a contattare:

Institute of Social and Ethical Accountability
250-252 Goswell Road
London EC1V 7EB, UK
Tel: +44 (0)20 7549 0400
Fax: +44 (0)20 7253 7440
E-mail: secretariat@accountability21.net
Website: www.accountability21.net
ISBN 1-9016930-11-2

Oppure:

SCS Azioninnova Consulting SpA
Via Marco Emilio Lepido, 182/3
40132 Bologna
Tel.: +39 051 3160311
Fax: +39 051 3160399
E-mail: info@scsconsulting.it
Sito web: www.scsconsulting.it



Premessa	7
i. Evoluzione dell'AA1000 Assurance Standard	7
ii. Processo di sviluppo	7
Introduzione	8
i. Scopi e benefici di un processo di Assurance della sostenibilità basato sull'AA1000AS	8
ii. Scopo dello Standard	9
1. Obiettivo dell'AA1000AS (2008)	10
2. Come utilizzare l'AA1000AS (2008)	11
2.1 Tipologie di Engagement secondo l'AA1000AS	11
2.2 Livelli di Assurance secondo lo Standard AA1000AS (2008)	12
2.3 Riferimenti all'uso dello Standard	14
2.4 Relazioni con altri Standard e linee guida	14
3. Concordare un Engagement sulla base dell'AA1000AS (2008)	15
3.1 Obiettivo dell'Engagement	15
3.1.1 Informazioni coperte (livello di disclosure)	15
3.1.2 Adeguati criteri	15
3.1.3 Livelli di Assurance	16
3.2 Indipendenza ed imparzialità	16
3.3 Competenza	17
3.3.1 Le competenze dell'Assurance Practitioner	17
3.3.2 Le competenze dell'Assurance Provider	18
3.4 Diligenza dovuta	18
3.5 L'accordo di Engagement (contratto)	18

4. Condurre un Assurance Engagement sulla base dell'AA1000AS	19
4.1 Pianificazione dell'Engagement	19
4.2 Realizzazione dell'Engagement	20
4.2.1 Valutazione dell'aderenza ai Principi AA1000	20
4.2.2 Valutazione delle informazioni specifiche relative alla sostenibilità	21
4.2.3 Limitazioni	22
4.2.4 Documentazione	23
4.3 La rendicontazione prodotta da un Assurance Provider	23
4.3.1 La dichiarazione di Assurance	23
4.3.2 Il Report al Management	24
5. Definizioni	25
6. Allegati	27



i. Evoluzione dell'AA1000 Assurance Standard

La prima edizione dell'AA1000 Assurance Standard fu pubblicata nel 2003, quale primo standard di Assurance della sostenibilità al mondo. Lo standard è stato sviluppato per garantire la credibilità e qualità delle performance e della rendicontazione ed è stato il risultato di un'ampia consultazione mondiale, durata due anni e che ha coinvolto centinaia di organizzazioni professionali, della comunità degli investitori, ONG, organizzazioni d'impresa e del lavoro. L'AA1000AS (2003) ampliava e superava l'informazione sull'Assurance della sostenibilità contenuta nel primissimo standard AA1000 (originario), pubblicato nel 1999. L'edizione 2003 era corredata da una guida sull'applicazione dei Principi, nonché da una nota per gli utilizzatori che includeva cinque case history sull'applicazione dei Principi durante l'Assurance Engagement. L'edizione 2008 dell'AA1000 Assurance Standard è, dunque, la seconda edizione dello standard AA1000AS. Si arricchisce del numero crescente di pratiche ed esperienze in materia di Assurance della sostenibilità, superando tutte le precedenti versioni pubblicate da AccountAbility.

ii. Processo di sviluppo

L'AA1000AS (2008) è stato sviluppato attraverso un processo ampio e multistakeholder. Ad un periodo di ricerca iniziale – realizzata attraverso una consultazione elettronica diffusa – si sono succedute consultazioni in 20 Paesi, che hanno visto la partecipazione attiva di gruppi di stakeholder coinvolti in specifici gruppi. Tutti gli input ricevuti sono stati valutati dalla Standards Technical Committee di AccountAbility che ha preparato una bozza dello standard per la revisione pubblica. Ci sono state tre fasi di revisione pubblica di 60-90 giorni ciascuna. La revisione pubblica della bozza, nel suo complesso, si è configurata come una sorta di “elaborazione partecipata” fatta attraverso un percorso collaborativo ed in piena trasparenza, grazie all'utilizzo di una piattaforma wiki. La bozza finale è stata quindi rivista dalla Standards Technical Committee di AccountAbility e sottoposta all'Operating Board di AccountAbility che ne ha disposto l'approvazione.

La continua evoluzione in materia di standard è il segno che il processo di sviluppo degli standard è ancora in fieri. Grazie al confronto continuo con gli utilizzatori dell'AA1000AS, AccountAbility riesce a esprimere tale apprendimento in guide e revisioni dello standard stesso. AccountAbility vi invita a condividere la vostra esperienza con l'AA1000AS (2008), in modo da continuare ad accrescere gli standard della Serie AA1000.



i. Scopi e benefici di un processo di Assurance della sostenibilità basato sull'AA1000AS

L'AA1000AS (2008) fornisce una piattaforma per allineare gli aspetti non finanziari della sostenibilità con il reporting e la verifica finanziari. Fornisce i mezzi agli Assurance Provider per andare oltre la semplice verifica dei dati, per valutare il modo in cui le organizzazioni che fanno una rendicontazione gestiscono la sostenibilità e per esprimere tale gestione (e relative performance) nelle dichiarazioni di Assurance.

L'AA1000AS (2008) dà alle organizzazioni un quadro completo ed unitario per sviluppare il rendiconto rispetto alla propria gestione e performance e per rendicontare dei temi che riguardano la sostenibilità, valutando l'aderenza ai Principi AA1000 e la qualità delle informazioni rese sulle performance di sostenibilità.

L'AA1000AS (2008) fornisce, inoltre, i mezzi per cogliere e contestualizzare l'ampia gamma di schemi di verifica e certificazione che si occupano di aspetti specifici della sostenibilità quali, ad esempio, quelli relativi alle emissioni di gas serra, ai sistemi di gestione ambientale, alla gestione sostenibile delle foreste o gli schemi di etichettatura di tipo "fair trade".

L'informazione che si trova nei report di sostenibilità è il punto di partenza per l'AA1000AS (2008), dal momento che un report di sostenibilità è strutturato proprio in modo tale da fornire agli stakeholder l'informazione sufficiente per comprendere le performance di sostenibilità di una organizzazione e prendere decisioni informate e consapevoli circa l'organizzazione.

La credibilità è un prerequisito per un processo di reporting efficace. La credibilità può essere notevolmente accresciuta attraverso una verifica esterna indipendente, usando adeguati standard professionali. Le organizzazioni che rendicontano e i loro stakeholder, sempre di più riconoscono che una rigorosa attività di Assurance esterna indipendente è il modo più utile per innalzare la credibilità e l'efficacia dei loro report e, in definitiva, delle loro performance.



ii. Scopo dello Standard

Lo Standard copre:

- l'utilizzo dello Standard;
- l'accettazione di un Engagement laddove lo Standard fosse utilizzato e
- la realizzazione di tale Engagement secondo quanto previsto dallo Standard.

Si fonda inequivocabilmente sui Principi dello Standard AA1000 (2008) ed è completato dalle linee guida contenute nella *Guidance for the Use of AA1000 AS (2008)*.

1. Obiettivo dell'AA1000AS (2008)



L'AA1000AS (2008) è uno standard internazionalmente riconosciuto e liberamente disponibile che fornisce i requisiti per condurre un'Assurance di sostenibilità.

Un processo di Assurance della sostenibilità secondo l'AA1000AS (2008) valuta e fornisce conclusioni in merito a:

- natura e grado di adesione ai Principi di Accountability AA1000 e, ove applicabile,
- qualità delle informazioni rese pubbliche dalle organizzazioni sulle proprie performance di sostenibilità.

Lo standard è stato pensato per essere utilizzato in primis dagli Assurance Practitioner e Provider. Può, tuttavia, essere utilizzato anche da coloro che sono responsabili della preparazione del Report delle organizzazioni e che vogliono verificarne la coerenza rispetto a tale standard, così come dagli utilizzatori del Report e delle dichiarazioni di Assurance della sostenibilità; infine, da chi si occupa di sviluppare standard.

Nota: i Principi AA1000 sono presentati nel relativo standard AA1000 AccountAbility Principles (2008).

2. Come utilizzare l'AA1000AS (2008)



2.1 Tipologie di Engagement secondo l'AA1000AS

Ci sono due tipologie di Engagement relative ad una Assurance di sostenibilità basata sull'AA1000AS (2008):

Prima tipologia – I Principi di AccountAbility

L'Assurance Provider valuterà la natura e il grado di adesione delle organizzazioni ai tre Principi di AccountAbility.

L'Assurance sui Principi di AccountAbility dovrà dare agli stakeholder rassicurazioni circa il fatto che l'organizzazione gestisce le proprie performance di sostenibilità e ne dà adeguata comunicazione nel Rapporto di Sostenibilità, senza verificare l'affidabilità delle informazioni riportate.

L'Assurance Provider valuterà le informazioni rese pubbliche, i sistemi e i processi che l'organizzazione ha in piedi per garantire l'adesione ai Principi e le informazioni sulle performance che dimostrano tale coerenza. Per la prima tipologia di Assurance, la valutazione delle informazioni sulle performance non richiede che l'Assurance Provider arrivi a delle conclusioni sull'affidabilità o meno di tali informazioni. L'Assurance Provider userà piuttosto le informazioni sulle performance come evidenza quando valuterà l'aderenza ai Principi. Un Assurance Provider non ha limitazioni sul tipo di informazioni che andrà a cercare come evidenza.

La valutazione non necessita di essere basata su esplicite dichiarazioni del Management circa l'aderenza ai Principi, anche quando un approccio all'Assurance basato su dichiarazioni (del Management) fosse conforme all'AA1000AS (2008).

Per verificare l'aderenza ai Principi di AA1000, un Assurance Provider fornirà evidenze e conclusioni che si riferiscono alla natura e al grado di adesione di un'organizzazione a tali Principi.

Seconda tipologia – Principi di AccountAbility e informazioni sulle performance

L'Assurance Provider valuterà la natura ed il grado di aderenza di un'organizzazione ai Principi di AA1000, secondo quanto specificato nella prima tipologia (di Assurance).



Quando si conduce un Engagement di tipo 2, l'Assurance Provider valuterà anche l'affidabilità di specifiche informazioni sulle performance di sostenibilità dell'organizzazione. Specifiche informazioni sulle performance di sostenibilità di un'organizzazione sono tutte quelle informazioni che l'Assurance Provider e l'organizzazione concordano di inserire nello scopo dell'Assurance. Informazioni specifiche saranno selezionate sulla base della "materialità" delle stesse e dovranno essere significative per coloro che utilizzeranno la dichiarazione di Assurance. Una dichiarazione di Assurance che includesse solo una valutazione sull'affidabilità delle informazioni circa le performance di sostenibilità rese pubbliche (dall'organizzazione) non è coerente con l'AA1000AS (2008).

La valutazione dell'affidabilità di specifiche informazioni sulle performance di sostenibilità è basata sulle esplicite dichiarazioni del Management circa le performance di sostenibilità ed include una revisione della loro completezza ed accuratezza.

Per una verifica su specifiche informazioni relative alle performance di sostenibilità, un Assurance Provider fornirà evidenze e conclusioni relative alla loro affidabilità.

Se un'organizzazione fornisce nel suo Report una dichiarazione circa l'adesione ad uno specifico reporting framework (schema di rendicontazione) e l'adesione a questo reporting framework è compreso negli obiettivi delle informazioni specifiche sulle performance di sostenibilità che andranno verificate, l'Assurance Provider fornirà evidenze e conclusioni sulla coerenza al reporting framework.

2.2 Livelli di Assurance secondo lo standard AA1000AS (2008)

Un processo di Assurance può essere realizzato per fornire un Alto livello di Assurance o un Moderato livello di Assurance. Dal momento che argomenti e questioni differenti possono essere affrontati in un Assurance Engagement, è possibile prevedere che, all'interno di una stessa dichiarazione di Assurance, venga fornito un Alto livello di Assurance per determinate questioni; uno Moderato per altre questioni.

La tabella che segue evidenzia le caratteristiche di un livello di Assurance Alto o Moderato e relative procedure di verifica.



Caratteristiche di un livello di verifica Alto e Moderato		
	Livello di verifica Alto	Livello di verifica Moderato
Obiettivo	<p>L'Assurance Provider realizza un Alto livello di Assurance quando sono state ottenute sufficienti evidenze per sostenere la propria dichiarazione e il rischio che la sua conclusione sia errata è molto basso, ma non zero.</p> <p>Un Alto livello di Assurance garantirà agli utilizzatori un buon livello di confidenza circa le informazioni fornite da un'organizzazione sui temi a cui (la verifica) si riferisce.</p>	<p>L'Assurance Provider realizza un Moderato livello di Assurance quando possiede sufficiente evidenza per sostenere la propria dichiarazione e il rischio che la sua conclusione sia errata è ridotto - anche se non così in basso - e comunque non zero.</p> <p>Un Moderato livello di Assurance consentirà agli utilizzatori di ottenere confidenza sulle informazioni fornite da un'organizzazione sui temi a cui (la verifica) si riferisce.</p>
Caratteristiche delle evidenze	<p>Non restrittive</p> <p>Per i Principi</p> <p>Evidenze da fonti interne ed esterne, inclusi gli stakeholder; raccolta di evidenze a tutti i livelli dell'organizzazione.</p> <p>Per le informazioni specifiche sulle performance</p> <p>Estensiva profondità di raccolta delle evidenze, incluse evidenze convalidanti e significativi campionamenti ai più bassi livelli dell'organizzazione. L'enfasi è sull'affidabilità delle informazioni.</p>	<p>Meno estese</p> <p>Per i Principi</p> <p>Evidenze provenienti da fonti interne; raccolta delle evidenze limitata generalmente a livello di Corporate/Management dell'organizzazione.</p> <p>Per le informazioni specifiche sulle performance</p> <p>Limitata profondità di raccolta delle evidenze, incluse interviste e procedure analitiche, nonché campionamento limitato ai più bassi livelli dell'organizzazione, come necessario. L'enfasi è sulla attendibilità delle informazioni.</p>
Dichiarazione	<p>Per i Principi</p> <p>Conclusioni sulla natura ed il grado di adesione, riferite a quanto dichiarato dall'organizzazione.</p> <p>Per le informazioni specifiche sulle performance</p> <p>Conclusioni sull'affidabilità.</p>	<p>Per i Principi</p> <p>Conclusioni basate sul lavoro fatto, sulla natura e il grado di adesione, riferite a quanto dichiarato dall'organizzazione.</p> <p>Per le informazioni specifiche sulle performance</p> <p>Conclusioni sull'affidabilità basate sulle procedure intraprese.</p>



2.3 Riferimenti all'uso dello Standard

Solo un processo di Assurance che soddisfi i requisiti di questo standard potrà dichiarare che l'Assurance è stata fornita in accordo con l'AA1000AS (2008).

2.4 Relazioni con altri standard e linee guida

L'AA1000 APS (2008) fornisce i criteri per valutare l'aderenza ai Principi di AccountAbility.

Convenzioni, requisiti legali, standard, linee guida e altri schemi possono fornire criteri da utilizzare per valutare le informazioni sulle performance di sostenibilità.

Tali convenzioni, requisiti, ecc. possono essere sviluppati per specifici argomenti, sistemi, processi, caratteristiche fisiche o comportamenti. Possono, inoltre, essere specifiche per argomenti o sistemi e possono avere associati programmi di verifica o certificazione. In tali casi, può essere accettabile utilizzare tali verifiche e certificazioni come evidenza.

L'AA1000AS (2008) è corredato da una Guidance Note, *Guidance for the use of AA1000AS (2008)* pensata per essere utilizzata dagli Assurance Practitioner, dalle organizzazioni che rendicontano e che richiedono l'Assurance; infine, dagli stakeholder che utilizzano le dichiarazioni di Assurance.

3. Concordare un Engagement sulla base dell'AA1000AS (2008)

3.1 Obiettivo dell'Engagement

L'Assurance Provider concorderà lo scopo del processo di Assurance con l'organizzazione che rendiconta sulla base dei requisiti di cui al punto 2.1. L'accordo sarà preso per iscritto.

Nell'accettare un Engagement di tipo 2, l'Assurance Provider dovrà prendere in considerazione i temi materiali, in modo che le specifiche informazioni sulla performance coperte dal processo di Assurance siano significative per coloro che intendono utilizzare la dichiarazione di Assurance.

Prima di accettare un Engagement, l'Assurance Provider dovrà essere sicuro che i requisiti dell'AA1000AS (2008) possano essere soddisfatti e che l'organizzazione che rendiconta stia agendo in buona fede. In particolare, l'Assurance Provider dovrà essere sicuro che i contenuti oggetto dell'Engagement siano appropriati e che il Practitioner abbia accesso alle necessarie evidenze per sostenere le sue conclusioni.

3.1.1 Informazioni coperte (livello di disclosure)

L'Assurance Provider dovrà identificare ed accordarsi con l'organizzazione che rendiconta su tutte le informazioni che andranno valutate (ad esempio, i report e altre forme di comunicazione) attraverso il processo di verifica.

3.1.2 Adeguati criteri

L'Assurance Provider utilizzerà i criteri dell'AA1000APS (2008) per valutare l'aderenza ai Principi di AccountAbility.

L'Assurance Provider non accetterà un Engagement di tipo 2 a meno che non esistano adeguati criteri per valutare informazioni specifiche sulle performance.

Si ritengono adeguati quei criteri che sono rilevanti, completi, affidabili, neutrali e comprensibili. Tutti i criteri devono essere resi disponibili pubblicamente.

I criteri possono essere "stabiliti" o sviluppati specificatamente. Criteri "stabiliti" possono essere trovati in requisiti regolamentari, così come in altri standard, linee guida o schemi ed essere sviluppati attraverso processi di Peer Review o multistakeholder. La preferenza è quella di utilizzare criteri "stabiliti".

3.1.3 Livelli di Assurance

L'Assurance Provider concorderà con l'organizzazione che rendiconta il livello di Assurance da fornire. Ci potranno essere diverse combinazioni di livelli, per esempio Alto o Moderato (livello di Assurance) in relazione ai Principi (tipologia 1 o 2) e Alto o Moderato, o una combinazione di entrambi, per un Engagement di tipo 2, su informazioni specifiche riferite alle performance. I livelli dovranno essere documentati nell'accordo di Assurance.

L'Assurance Provider dovrà essere sufficientemente confidente che il livello di Assurance concordato sia raggiungibile (per esempio, che i sistemi, i processi e le evidenze esistano) prima che il processo di Assurance inizi. Il processo andrà pianificato e condotto in modo tale da ottenere sufficiente evidenza tale da raggiungere il livello concordato.

L'Assurance Provider non si accorderà per modificare il livello di Assurance, durante il processo, da un livello Alto ad uno più basso, a meno che non ci siano buone ragioni. Il cambiamento andrà comunque motivato e spiegato all'interno della dichiarazione di Assurance.

La dichiarazione di Assurance rifletterà il livello concordato di impegno alla verifica. Se, per qualunque ragione, tale livello non fosse raggiunto durante il processo di verifica, la dichiarazione dovrà contenere la spiegazione del perché tale livello non è stato raggiunto.

3.2 Indipendenza ed imparzialità

Un Assurance Provider non accetterà un Engagement se si trovasse in qualche modo limitato dalla sua relazione con l'organizzazione e/o i suoi stakeholder nel raggiungimento e pubblicazione di una dichiarazione di Assurance indipendente ed imparziale.

L'Assurance Provider dovrà fornire una dichiarazione pubblica di indipendenza e imparzialità che includa informazioni in merito a:

- relazioni (incluse quelle di tipo finanziario, commerciale, relative alla preparazione del Report, partecipazioni alla governance o alla proprietà) che potrebbero essere suscettibili di interferire con la sua capacità di rilasciare una dichiarazione indipendente ed imparziale e,
- meccanismi o codici di condotta professionali volti ad assicurare l'indipendenza a cui ogni Assurance Provider e/o Practitioner è tenuto ad attenersi.

3.3. Competenza

Un Assurance Provider non accetterà un Engagement se non in possesso delle necessarie competenze.

Gli Assurance Provider dovranno garantire che gli Assurance Practitioner che agiscono individualmente così come le organizzazioni, compresi gli esperti esterni, coinvolti in un processo di Assurance, siano dimostratamente competenti.

L'Assurance Provider dovrà essere pronto, data l'assenza di rischi e su specifica richiesta dell'organizzazione che rendiconta, a rendere disponibili informazioni agli stakeholder interessati circa le competenze degli Assurance Practitioner coinvolti in un Assurance Engagement.

3.3.1 Le competenze dell'Assurance Practitioner

L'Assurance Provider dovrà assicurare che i singoli Assurance Practitioner, così come gli esperti esterni, coinvolti in un processo di Assurance siano, come team, dimostratamente competenti come minimo nelle seguenti aree:

- i Principi di Accountability;
- l'applicazione delle pratiche e degli standard di Reporting e di Assurance;
- le materie relative alla sostenibilità (comprese le materie specifiche oggetto del processo di Assurance) e
- le pratiche di Stakeholder Engagement.

3.3.2 Le competenze dell'Assurance Provider

L'Assurance Provider, in quanto organizzazione, dovrà essere in grado di dimostrare adeguate competenze istituzionali. Tali competenze comprendono:

- i meccanismi di presidio del processo di Assurance tali da assicurare la qualità del servizio;
- la comprensione degli aspetti legali del processo di Assurance e
- le infrastrutture ed i sistemi atti ad assicurare un processo di Assurance di qualità.

3.4. Diligenza dovuta

Gli Assurance Provider (organizzazione) e i Patictioner (singoli individui) dovranno operare in ogni fase con la dovuta diligenza, tenendo in considerazione le necessità degli utilizzatori delle dichiarazioni di Assurance, l'importanza del compito e le competenze richieste.

3.5 L'accordo di Engagement (contratto)

I termini e le condizioni dell'Engagement dovranno essere concordati per iscritto. L'utilizzo di pratiche ed accordi organizzativi esistenti in materia di approvvigionamenti sarà ritenuto accettabile se l'accordo, de minima, coprirà:

- le responsabilità dell'organizzazione che rendiconta e dell'Assurance Provider;
- gli argomenti (oggetto della verifica);
- le finalità (incluso la tipologia ed il livello) di Assurance e
- l'intenzione di fornire una verifica sulla base dello standard AA1000AS (2008).

4. Condurre un Assurance Engagement sulla base dell'AA1000AS (2008)

4.1 Pianificazione dell'Engagement

L'Assurance Provider pianificherà l'Assurance Engagement in modo da garantirne l'efficiente realizzazione. Pianificare un Assurance Engagement significa sviluppare una chiara strategia per la raccolta delle evidenze e una valutazione per le finalità concordate.

Un'adeguata pianificazione assicura un processo di Assurance sufficientemente comprensivo, robusto e bilanciato. La pianificazione è un processo iterativo e avverrà lungo tutto il percorso di verifica, dal momento che un Assurance Provider ha la possibilità di rivedere sempre il suo piano alla luce delle evidenze emerse.

La natura ed il grado del processo di pianificazione variano a seconda della misura e della complessità dell'Engagement. Nel pianificare un Engagement, un Assurance Provider dovrà considerare:

- i compiti e le attività che devono essere eseguite;
- i requisiti necessari a raccogliere le evidenze, i metodi di campionamento e i rischi relativi associati;
- i requisiti in termini di risorse e
- il programma degli impegni.

L'Assurance Provider dovrà documentare quanto sopra in un piano che includa, come minimo:

- gli obiettivi dell'Engagement;
- gli standard utilizzati per la verifica;
- i ruoli e le relazioni;
- la natura ed il grado dell'Engagement;
- i criteri da usare;
- il livello di Assurance;

- la strategia di Assurance che includerà:
 - la valutazione del rischio e
 - i requisiti di evidenza;
- compiti ed attività che includano:
 - le metodologie di raccolta
 - i requisiti in termini di risorse e
 - il programma.

4.2 Realizzazione dell'Engagement

L'Assurance Provider realizzerà l'Engagement con uno spirito di (sano) scetticismo professionale. Questo significherà valutare e interrogarsi sempre sulla validità delle evidenze ottenute e le implicazioni di queste evidenze.

4.2.1 Valutazione dell'aderenza ai Principi AA1000

Durante l'Assurance Engagement, l'Assurance Provider valuterà e riporterà evidenze e conclusioni sulla natura ed il grado di adesione di un'organizzazione ai Principi AccountAbility AA1000 (Inclusività, Significatività e Rispondenza). L'Assurance Provider userà i criteri previsti dall'AA1000APS (2008).

Il minimo di evidenze da raccogliere per valutare l'adesione ai Principi AccountAbility AA1000 ad un Moderato Livello di Assurance include:

- la comprensione e l'effettuazione di test a campione dei processi utilizzati per aderire e valutare la conformità ai Principi di AccountAbility;
- le domande/interviste al Management, inclusi i senior manager a livello esecutivo e funzionale e i manager responsabili della gestione quotidiana della sostenibilità, sulla efficacia dei processi utilizzati per aderire ai Principi AA1000;
- l'osservazione e il controllo di pratiche gestionali, l'effettuazione di test a campione dei processi e la raccolta di evidenze a campione in tutta l'organizzazione e
- la raccolta e valutazione di evidenze documentali e di pratiche di gestione che supportino l'aderenza ai Principi.

Per un Alto livello di Assurance, l'Assurance Provider dovrà cercare evidenze più ampie in tutte le aree, così come - ove disponibili - evidenze convalidanti, anche attraverso il coinvolgimento diretto con gli stakeholder.

Per un Alto livello di Assurance, l'Assurance Provider dovrà ottenere sufficiente evidenza tale per cui il rischio che le sue conclusioni siano errate è molto basso, ma non zero.

Ulteriori indicazioni possono essere trovate nella Guidance Note, *Guidance for the use of AA1000AS (2008)*.

4.2.2. Valutazione delle informazioni specifiche relative alla sostenibilità

Se previsto negli obiettivi dell'Assurance Engagement, l'Assurance Provider dovrà valutare e riportare evidenze e conclusioni sulla affidabilità di specifiche informazioni relative alle performance di sostenibilità.

L'Assurance Provider valuterà i sistemi, i processi, le informazioni ed i dati utilizzati per supportare le dichiarazioni sulle performance di sostenibilità relativamente ai temi concordati perché siano inseriti nell'Assurance Engagement. Lo scopo della valutazione delle informazioni riferite alla sostenibilità dovrà contenere le informazioni sulle performance sulle quali si dovranno trarre delle conclusioni, nonché l'eventuale adesione ad uno schema di rendicontazione, se specificato.

L'Assurance Provider valuterà la qualità delle dichiarazioni pubbliche e dei sottostanti sistemi, processi, informazioni e dati.

La raccolta delle evidenze minime per valutare l'affidabilità di specifiche informazioni di performance ad un livello Moderato di Assurance includerà:

- la comprensione della gestione di specifiche informazioni riferite alle performance e i processi di raccolta delle informazioni;
- la revisione dello sviluppo dei sistemi e dei processi per la gestione delle informazioni;

- interviste a campione a persone con responsabilità generali per la misurazione e raccolta delle informazioni (dalla fonte fino all'aggregazione), nonché la rendicontazione circa i processi di raccolta delle informazioni;
- la realizzazione di procedure analitiche (ad esempio, l'analisi dei trend);
- l'osservazione e la valutazione a campione di pratiche di gestione, di processi e raccolta delle evidenze (dalla fonte fino all'aggregazione);
- test di dettaglio (limitati) a campione (ad esempio, utilizzo di calcoli alternativi);
- la raccolta e la valutazione di evidenze documentali e di gestione per sostenere il processo di Assurance realizzato e
- la conferma che ciò che è dichiarato è coerente con le evidenze del processo di Assurance.

Per un Alto livello di Assurance, l'Assurance Provider cercherà anche un'evidenza più pregnante in tutte le aree rilevanti, così come evidenze convalidanti, ove disponibili.

Per un Alto livello di Assurance, l'Assurance Provider dovrà ottenere sufficiente evidenza tale per cui il rischio che le sue conclusioni siano errate sia molto basso, ma non zero.

Ulteriori indicazioni possono essere trovate nella Guidance Note, *Guidance for the use of AA1000AS (2008)*.

4.2.3 Limitazioni

Ogni limitazione nella natura e nel grado delle dichiarazioni rese sulla sostenibilità, nell'Assurance Engagement o nella raccolta delle evidenze, dovrà essere richiamata nella dichiarazione di Assurance e riflessa nel Report al Management, ove si decidesse di predisporlo.

Ove la natura e il grado di una dichiarazione fossero limitati, l'Assurance Provider dovrà indicare nella sua dichiarazione tale limitazione, così come la necessità di (ulteriori) comunicazioni che consentano di affrontare altrettanti temi di sostenibilità e altrettanti stakeholder.

L'Assurance Provider dovrà, inoltre, stabilire se le limitazioni incontrate durante l'Engagement rendano impossibile procedere nell'impegno ed intraprendere le opportune azioni.

4.2.4 Documentazione

L'Assurance Provider dovrà documentare le evidenze, trattenendo traccia di quelle rilevanti. L'Assurance Provider dovrà inoltre documentare il programma di Assurance, le valutazioni ed i giudizi significativi emessi e le conclusioni a cui è arrivato.

4.3 La rendicontazione prodotta da un Assurance Provider

4.3.1 La dichiarazione di Assurance

Il risultato di un processo di Assurance è una serie di evidenze, conclusioni e raccomandazioni fornite dall'Assurance Provider in un attestato di verifica (dichiarazione di Assurance) pubblico.

Ogni limitazione nella natura e grado di quanto dichiarato o nell'Assurance Engagement, dovrà essere richiamato nella dichiarazione di Assurance.

Per sostenere l'aderenza all'AA1000AS (2008) nella dichiarazione di Assurance, l'Assurance Provider dovrà soddisfare tutti i requisiti dello standard, compresi i requisiti previsti per la dichiarazione di Assurance.

Una dichiarazione di Assurance basata sull'AA1000AS (2008) potrà anche includere ogni altra dichiarazione prevista dalla legge, ove applicabile, così come requisiti previsti da qualunque altro standard utilizzato durante l'Engagement.

Una dichiarazione di Assurance conterrà come minimo le seguenti informazioni:

- i potenziali utilizzatori della dichiarazione;
- le responsabilità dell'organizzazione che rendiconta e dell'Assurance Provider;
- standard di verifica utilizzati, compresi i riferimenti all'AA1000AS (2008);
- la descrizione dell'obiettivo, inclusa la tipologia di Assurance fornita;

- la descrizione delle dichiarazioni coperte;
- la descrizione della metodologia;
- eventuali limitazioni;
- il riferimento ai criteri utilizzati;
- la dichiarazione sul livello di Assurance;
- evidenze e conclusioni relative all'adesione ai Principi di AccountAbility AA1000 (Inclusività, Materialità e Rispondenza);
- evidenze e conclusioni relative all'affidabilità di informazioni specifiche sulle performance (soltanto per la tipologia 2 di Assurance);
- osservazioni e/o raccomandazioni;
- indicazioni sulle competenze e sull'indipendenza dell'Assurance Provider;
- nome dell'Assurance Provider e
- data e luogo.

4.3.2 Il Report al Management

Se previsto nel contratto, l'Assurance Provider dovrà preparare un rendiconto al Management.

Tale rendiconto non dovrà contenere conclusioni significativamente differenti da quelle disponibili pubblicamente nell'Assurance Statement. Ove rilevanti, il Report al Management dovrà includere indicazioni su eventuali limitazioni nella natura e grado delle dichiarazioni rese sulla sostenibilità, il contratto di Assurance o la raccolta delle evidenze.

5. Definizioni

Assurance (Verifica)

Il termine descrive la metodologia ed i processi utilizzati da un Assurance Provider per valutare, a fronte di criteri adeguati e di standard, le dichiarazioni pubbliche di un'organizzazione relativamente alle sue performance nonché ai suoi sottostanti sistemi, dati e processi, al fine di innalzare la credibilità delle dichiarazioni pubbliche.

L'Assurance comprende la comunicazione dei risultati del processo di verifica in una dichiarazione di Assurance.

Assurance Engagement (Contratto di verifica)

Si tratta di un accordo/impegno attraverso il quale un Assurance Provider, attraverso adeguati criteri e standard, valuta ed esprime conclusioni in merito alle dichiarazioni pubbliche rese dalle organizzazioni in merito alle proprie performance e ai propri sistemi, dati e processi sottostanti, per innalzare la credibilità delle informazioni presso i "pubblici" dell'organizzazione.

Assurance Practitioner (Persona/individuo che fornisce una verifica)

Un individuo qualificato a fornire una verifica.

Nota: un Assurance Practitioner è normalmente un componente di un team e lavora per un Assurance Provider.

Assurance Provider (Ente/organizzazione che fornisce una verifica)

Un'organizzazione che fornisce servizi di verifica.

Nota: per la realizzazione di un processo di Assurance, un Assurance Provider costituirà un team qualificato di Practitioner e altri esperti.

Reporting Organisation (Organizzazione che rendiconta)

Un'organizzazione che è responsabile della preparazione e pubblicazione di dichiarazioni pubbliche sui temi della sostenibilità e che dà mandato ad un Assurance Provider per intraprendere un percorso di verifica sulla base del suo Report di Sostenibilità.

Specific performance information (informazioni specifiche sulle performance)

Dichiarazioni o dati di performance su temi o processi di sostenibilità che sono stati inclusi negli obiettivi di un processo di Assurance di tipo 2.

Stakeholder

Individui, gruppi di individui o organizzazioni che influenzano e/o possono essere influenzati dalle attività, prodotti o servizi e relative performance di un'organizzazione.

Nota: la definizione non comprende tutti coloro che possono avere conoscenza o pareri circa l'organizzazione. Le organizzazioni possono avere molti stakeholder ciascuno con tipologie e livelli di coinvolgimento differenti e, spesso, con interessi e aspettative diverse e conflittuali.

Stakeholder Engagement (Coinvolgimento degli stakeholder)

E' l'insieme delle strategie e dei processi utilizzati da un'organizzazione per coinvolgere i suoi portatori di interesse chiave, nonché la risultanza del processo stesso di coinvolgimento.

Sustainability Assurance (Assurance di Sostenibilità)

E' la verifica delle informazioni/dichiarazioni pubbliche rese da un'organizzazione sulle proprie performance di sostenibilità così come sui propri sistemi, dati e processi sottostanti a fronte di adeguati criteri e standard.

Sustainability Assurance Engagement (Impegno/processo di verifica della sostenibilità)

E' l'impegno/processo di verifica di sostenibilità riferito alle dichiarazioni pubbliche sulle performance di sostenibilità.

Sviluppo sostenibile

Uno sviluppo che realizza i bisogni delle generazioni presenti senza compromettere la capacità delle generazioni future di soddisfare i propri. Fonte: 1987, Brundtland Commission Report, The World Commission on Environment and Development.



A. La serie AA1000

La Serie AA1000 comprende tre Standard:

- AA1000APS (2008) AccountAbility Principles**
- AA1000AS (2008) Assurance Standard**
- AA1000SES (2005) Stakeholder Engagement Standard**

La Serie è supportata da Guidance Notes e User Notes. Le Guidance Notes, per esempio la *Guidance for the use of AA1000AS (2008)*, fornisce informazioni su come applicare gli Standard. Le User Notes forniscono esempi sull'utilizzo degli Standard.

B. La Commissione Tecnica di AccountAbility

- Jennifer Iansen-Rogers**, KPMG – Presidente
- Glenn Howard Frommer**, MTR
- Dominique Gangneux**, ERM
- Chuck Gatchell**, Nike, Inc. (fino al febbraio 2008)
- Sean Gilbert**, GRI
- Adrian Henriques**, Middlesex University
- Vernon Jennings**, Consulente indipendente
- Eileen Kohl Kaufman**, SAI
- Dave Lucas**, Eskom
- Paul Monaghan**, Cooperative Financial Services
- Johan Piet**, Transparability
- Preben J. Sørensen**, Deloitte
- Chris Tuppen**, BT (fino al febbraio 2008)
- Ian Wood**, BT (fino al febbraio 2008)
- David York**, ACCA



C. Chi è AccountAbility

AccountAbility (www.accountability21.net) è un network globale senza scopo di lucro con sedi a Londra, Washington, Beijing, Ginevra, San Paolo e San Francisco, nato nel 1995 per promuovere l'innovazione nell'accountability per la crescita dello sviluppo sostenibile. AccountAbility lavora con imprese, Governi e organizzazioni della società civile per innalzarne le pratiche responsabili e promuovere la collaborazione tra le istituzioni pubbliche e private.

Le principali innovazioni in materia di accountability comprendono: gli **standard della Serie AA1000** (sull'Assurance della Sostenibilità e sullo Stakeholder Engagement), le **Partnership**, gli **schemi per la Governance e l'Accountability**, l'**Indice di Competitività Responsabile**, che esplora il legame tra pratiche responsabili d'impresa e la competitività di più di 100 Paesi e, in collaborazione con csrnetwork, l'**Accountability Rating** delle aziende più grandi a livello mondiale, pubblicato ogni anno sul Fortune International. AccountAbility è anche la sede dell'MFA Forum, un'alleanza internazionale tra imprese, agenzie di sviluppo internazionale, Organizzazioni Non Governative e organizzazioni del lavoro che studiano il legame tra la competitività delle Nazioni e gli standard lavorativi lungo la catena di fornitura. AccountAbility e il *Centre for Corporate Citizenship* del Boston College sono co-fondatori e sedi, insieme a IBM e GE, del **Global Leadership Network**, una rete internazionale di imprese leader impegnate ad allineare la responsabilità d'impresa alla strategia di business attraverso l'apprendimento condiviso ed un'intensa attività di benchmarking e di sviluppo di strumenti analitici.



AA1000 Assurance Standard 2008

Altre pubblicazioni di AccountAbility

- **Guidance for the Use of AA1000AS (2008)**
- **AA1000 AccountAbility Assurance Standard (2008)**
- **AA1000 Stakeholder Engagement Standard (2005)**
- **Certification as a Sustainability Assurance Practitioner**
- **Critical Friends: The Emerging Role of Stakeholder Panels in Corporate Governance, Reporting and Assurance**
- **Redefining Materiality**
- **The Materiality Report: Aligning Strategy, Performance and Reporting**
- **The Stakeholder Engagement Manual**

AccountAbility ringrazia le organizzazioni e le persone che hanno sostenuto e partecipato allo sviluppo dell'AA1000AS (2008).

ISBN: 978-1-901693-55-3

AccountAbility UK

202-252 Goswell Road
London EC1V 7EB
T.: +44 (0)20 7549 0400

AccountAbility North America

1250 24th St. N.W. Suite 300
Washington D.C. 20037
T.: +1 (202) 835-1692

secretariat@accountability21.net

L'AA1000AS (2008)

- È uno standard internazionalmente accettato e liberamente disponibile che fornisce i requisiti per condurre un Assurance di sostenibilità
- Si focalizza su cosa è materiale per un'organizzazione e i suoi stakeholder
- Fornisce agli Assurance Provider i mezzi per andare oltre la semplice verifica dei dati
- Richiede all'Assurance Provider di verificare la natura e il grado di adesione ai Principi di AccountAbility e, ove applicabile, la qualità delle informazioni rese pubbliche dalle organizzazioni sulle loro performance di sostenibilità
- Fornisce i mezzi per cogliere e contestualizzare l'ampia gamma di schemi di verifica e certificazione che si occupano di aspetti specifici della sostenibilità
- Fornisce una base per allineare al meglio gli aspetti non finanziari della sostenibilità alle performance finanziarie.