

INTEgrated REporting for SME Transparency (Rendicontazione integrata per la trasparenza delle PMI)



Quadro istituzionale e finanziatore del progetto

Commissione Europea – ERASMUS+ Strategic Partnership

Finanziamento diretto da parte dell’Agenzia ERASMUS ungherese

Numero di progetto: 2019-1-HU01-KA202-060911

Durata del progetto: 1° ottobre 2019 – 30 marzo 2022

Ammontare complessivo del finanziamento: 328.999 EUR

Consorzio internazionale

Partner universitari:

- Budapest Business School, Budapest (Ungheria) – coordinatore
- Università degli Studi di Udine, Udine (Italia)
- Leeds Beckett University, Leeds (Regno Unito)
- Hochschule Rhein-Waal, Kleve (Germania)
- Wroclaw University of Economics, Wroclaw (Polonia)
- Babes-Bolyai University, Cluj Napoca (Romania)

Partner non universitari:

- European Federation of Accountants and Auditors for SMEs, Bruxelles (Belgio)
- MAC-Team aisbl, Bruxelles (Belgio)
- Business Hungary, Budapest (Ungheria)

Obiettivi e logica del progetto

Lo sviluppo economico dei Paesi europei ha raggiunto un punto in cui le piccole e medie imprese (PMI) hanno la necessità di collaborare con grandi imprese multinazionali, raccogliere investimenti da diversi investitori e altri soggetti e puntare risolutamente all’internazionalizzazione. Per fronteggiare queste sfide, esse devono essere in grado di alimentare comprensione e fiducia nel proprio modello di business presso i loro interlocutori. Per fare ciò, devono saper comunicare in modo chiaro e conciso le caratteristiche del processo di creazione di valore che sta alla base di tutte le attività aziendali. È questa la motivazione di fondo di un approccio multidimensionale alla rendicontazione aziendale, nota a livello internazionale con il nome di *Integrated Reporting* (IR), che rappresenta la conseguenza di una lettura olistica di tutti gli elementi fondamentali dell’azienda.

La rendicontazione aziendale non rappresenta un punto di forza per le PMI, ma i fenomeni anzidetti impongono una rapida evoluzione. Mettere in luce il processo complessivo tramite il quale una PMI crea valore, ben al di là del bilancio tradizionale, è indispensabile per alimentare la fiducia degli investitori, dei finanziatori e degli altri portatori di interessi.

L’*Integrated Reporting* è utilizzato con frequenza nel mondo delle grandi imprese nazionali o multinazionali. L’idea alla base della proposta progettuale è di distillare gli elementi maggiormente suscettibili di adattamento dall’esperienza delle grandi imprese, e di tradurli in materiali utili per guidare e formare le PMI ad affrontare gli aspetti pratici dell’*Integrated Reporting*. Un’analisi preliminare ha messo in evidenza che diverse istituzioni a livello sovranazionale, (International Integrated Reporting Council (IIRC), Global Reporting Initiative (GRI), International Federation of Accountants (IFAC), European Federation of Accountants and Auditors for SMEs (EFAA), ecc.) hanno svolto e continuano a svolgere attività di ricerca mirante all’elaborazione di modelli di *Integrated Reporting* per le PMI. I

partner del consorzio hanno dunque contattato tali istituzioni, in modo da avere accesso ai risultati delle loro attività di ricerca, oltre a studiare la Direttiva UE 2014/95 sul "Non Financial Reporting", che rende obbligatori per le grandi imprese alcuni principi di trasparenza in materia di *performance* non finanziaria.

I *partner* del consorzio hanno constatato la proliferazione a livello globale di modelli di *Integrated Reporting* molto diversi e talvolta in conflitto, che rappresentano un ostacolo rilevante a un'evoluzione convergente della rendicontazione integrata sulle attività aziendali. Per evitare duplicazioni e sovrapposizioni con le attività di ricerca summenzionate, il nostro partenariato non si occuperà di analizzare dati primari, ma si baserà sui risultati prodotti da quelle ricerche. Con questa proposta progettuale, pertanto, il nostro consorzio si è posto i seguenti obiettivi prioritari:

1. Confrontare in modo sistematico i risultati dei diversi modelli di *Integrated Reporting* e trarre da questo confronto un modello di riferimento al quale tutte le PMI possano avere agevole accesso. Poiché tutti i modelli di *Integrated Reporting* utilizzano concetti predefiniti di "capitale" in senso finanziario e non finanziario (perlopiù sei capitali: finanziario, produttivo, intellettuale, umano, socio-relazionale e naturale), ma spesso gli stessi termini riguardano contenuti diversi secondo modelli diversi, occorre definire in modo incontrovertibile i capitali da utilizzare nel modello di riferimento per la rendicontazione integrata da parte delle PMI.
2. Predisporre un manuale per le PMI che definisca i capitali in senso finanziario e non finanziario e proponga indicatori di risultato quantitativi e qualitativi utili a dar conto del processo di creazione di valore nel suo complesso. Il manuale fornirà indicazioni operative alle PMI su come redigere *report* integrati secondo il nuovo modello di riferimento.
3. Sulla base del manuale, sviluppare moduli formativi per i *manager* delle PMI e gli studenti (futuri *manager*, contabili, consulenti, ecc.), che rappresentano i principali beneficiari del progetto. Un adeguato bilanciamento tra formazione in aula, moduli di *e-learning* ed elementi di apprendimento esperienziale servirà ad assicurare che il processo di apprendimento sia compatibile con i vincoli di tempo degli imprenditori.

Principali risultati attesi dal progetto

I prodotti tangibili di questo progetto sono riconducibili a tre "output intellettuali" (IO), in modo da rendere i principali risultati attesi quanto più chiari possibile.

IO1: L'analisi documentale preliminare ha evidenziato che grandi istituzioni e *network* internazionali hanno condotto e prevedono di dare il via a progetti di ricerca relativi alla rendicontazione integrata nelle PMI. Il punto di partenza di questo progetto è identificare e confrontare in modo sistematico le evidenze (non sempre convergenti) risultanti da queste ricerche, anche alla luce delle esperienze dei *partner*. Basandosi sul già citato approccio dei "sei capitali", il consorzio si pone l'obiettivo di predisporre un modello di riferimento per l'*Integrated Reporting* da parte delle PMI. Esso sarà definito in modo da essere agevolmente utilizzabile da parte delle PMI, così da evitare di sovraccaricare il loro *management*. Il metodo dei "sei capitali" permette di estendere l'analisi dalla rendicontazione finanziaria a quella non finanziaria, comprensiva dunque della rendicontazione di sostenibilità. Questo modello di *Integrated Reporting* rappresenterà il primo *output* intellettuale del progetto.

IO2: Sulla base del primo *output* intellettuale del progetto verrà predisposto un manuale operativo che servirà da un lato per mettere il nuovo modello di *Integrated Reporting* a disposizione delle PMI, e dall'altro come base per la successiva fase progettuale dedicata allo sviluppo dei moduli formativi. Questo manuale rappresenterà il secondo *output* intellettuale del progetto.

IO3: La fruizione autonoma del manuale può risultare problematica per alcune PMI, soprattutto all'inizio del processo di rendicontazione integrata. Per questo motivo il progetto prevede lo sviluppo di moduli formativi dedicati, che rappresentano il terzo *output* intellettuale del progetto. Si ritiene che questi moduli possano rappresentare un risultato innovativo in termini formativi: la combinazione di seminari interattivi, moduli di auto-formazione *online* e unità di apprendimento esperienziale renderà la formazione più efficace e più fruibile da parte dei beneficiari del progetto.

Un ulteriore obiettivo di medio termine del progetto è promuovere una visione integrata della *performance* tra le PMI dei Paesi membri dell'Unione Europea. Questo obiettivo attribuisce particolare importanza al *work package* dedicato alla disseminazione dei risultati progettuali. Le potenzialità dei membri del consorzio e dei *partner* affiliati in materia di disseminazione rappresentano una garanzia rispetto a questo obiettivo di medio termine, che ambisce a diventare uno dei benefici attesi dal progetto.

Il progetto intende altresì dare il via a una procedura di qualificazione dei programmi formativi in materia di rendicontazione integrata per le PMI. Questa procedura non sarà sicuramente completata entro la data di conclusione del progetto, ma la possibilità di confrontare in modo "certificato" le *performance* delle PMI europee rappresenta un importante obiettivo di lungo termine; è pertanto necessario dare il via al relativo processo entro la durata del progetto.

Sito Web del progetto: <https://www.interest-project.eu>.

Questo progetto è finanziato con un contributo della Commissione Europea. Il contributo della Commissione Europea alla realizzazione di questo progetto non rappresenta un avallo ai contenuti prodotti, che riflettono esclusivamente il punto di vista degli autori. La Commissione Europea non può essere ritenuta responsabile per qualunque uso venga fatto delle informazioni ivi contenute.