

Sessione formativa sulla bozza del principio ESRS E4 Biodiversità ed ecosistemi

Presentato da Philippe Diaz, WWF
membro dell'EFRAG Sustainability Reporting TEG

gennaio 2023

Quadro generale

- Obiettivo della bozza del principio e del quadro generale
- Approfondimento sui requisiti di informativa
- Domande

Obiettivo e quadro generale

Obiettivo del principio ESRS E4

- Specificare i requisiti di informativa che consentiranno agli utilizzatori dei bilanci di sostenibilità di comprendere:

A. In che modo l'impresa influisce su biodiversità ed ecosistemi, in termini di impatti rilevanti, positivi e negativi, reali e potenziali.

B. Le azioni intraprese e i relativi risultati, per prevenire, mitigare impatti avversi, reali o potenziali o porvi rimedio e tutelare e ripristinare biodiversità ed ecosistemi.

C. I piani e la capacità dell'impresa di adattare il proprio modello di business e le attività operative in linea con quadri e strategie internazionali.

D. La natura, la tipologia e la portata di rischi e opportunità rilevanti per l'impresa connessi ai suoi impatti su biodiversità ed ecosistemi e alle sue dipendenze dagli stessi, nonché le modalità con cui l'impresa li gestisce.

E. Gli effetti finanziari sull'impresa, nell'orizzonte temporale di breve, medio e lungo periodo, di rischi e opportunità rilevanti derivanti dagli impatti dell'impresa su biodiversità ed ecosistemi e dalle sue dipendenze dagli stessi.

Contenuto del principio ESRS E4

ESRS 2 INFORMAZIONI GENERALI	GESTIONE DI IMPATTI, RISCHI E OPPORTUNITÀ	METRICA E OBIETTIVI
Requisito di informativa E4-1: Piano di transizione su biodiversità ed ecosistemi CSRD	Requisito di informativa E4-2: Politiche relative a biodiversità ed ecosistemi CSRD	Requisito di informativa E4-4: Obiettivi relativi a biodiversità ed ecosistemi CSRD
Requisiti di informativa connessi al principio ESRS 2 SBM-3 [in bozza] : Impatti, rischi e opportunità rilevanti e la loro interazione con strategia e modelli di business CSRD	Requisito di informativa E4-3: Azioni e risorse relative a biodiversità ed ecosistemi CSRD	Requisito di informativa E4-5: Metriche di impatto relative a biodiversità e cambiamenti negli ecosistemi CSRD
Requisiti di informativa connessi al principio ESRS 2 IRO-1: Descrizione dei processi per identificare e valutare impatti, rischi e opportunità rilevanti connessi a biodiversità ed ecosistemi CSRD SFDR		Requisito di informativa E4-6: Potenziali effetti finanziari derivanti da impatti, rischi e opportunità rilevanti connessi a biodiversità ed ecosistemi CSRD

Approfondimento sui requisiti di informativa

ESRS 2 Informazioni generali

Requisito di informativa E4-1 – Piano di transizione su biodiversità ed ecosistemi

- L'impresa deve comunicare:

I suoi piani per le attività operative e nell'ambito della sua catena del valore a monte e a valle

In che modo la sua strategia di sviluppo aziendale interagisce con la realizzazione del suo piano di transizione

Il suo contributo ai principali elementi di impatto e le possibili azioni di mitigazione basate sulla gerarchia di mitigazione, nonché i principali rapporti di dipendenza e le attività e risorse immobilizzate associate ai cambiamenti nella biodiversità e negli ecosistemi

Spiegare se le compensazioni nella biodiversità rientrano o meno nel piano di transizione. E, nel caso si pianifichi di utilizzarli, la portata del loro utilizzo in relazione al piano di transizione complessivo e se si sia tenuto conto della gerarchia di mitigazione

Il livello di approvazione al quale è soggetto il Piano di Transizione

In che modo è gestito il processo di implementazione e aggiornamento del piano di transizione

Le metriche e i relativi strumenti utilizzati per misurare i progressi

Le attuali sfide e limitazioni per predisporre una bozza di piano relativamente alle aree ad impatto significativo e le misure che l'impresa sta adottando per affrontarle

ESRS 2 Informazioni generali

Requisito di informativa E4-1 – Piano di transizione su biodiversità ed ecosistemi

Obbligatorio per settori prioritari identificati dalla TNFD

- Agricoltura & silvicoltura;
- Costruzioni & ingegneria;
- Petrolio & Gas da Midstream e Downstream;
- Produzione di energia e servizi;
- Servizi idrici & dei rifiuti;
- Cibi & Bevande;
- Carta & prodotti del legno;
- Materiali da costruzione;
- Prodotti chimici;
- Attività estrattive del carbone;
- Attività estrattive;
- Petrolio & Gas Upstream & Servizi;
- Farmaceutico;
- Biotecnologia;
- Tessile;
- Accessori;
- Calzature & Gioielleria;
- Tabacco;
- Trasporti

Se l'impresa non ha adottato il piano:

- è necessario fornire una spiegazione delle sue ambizioni in tema di biodiversità ed ecosistemi
- è necessario comunicare se e quando adotterà un piano di transizione

ESRS 2 Informazioni generali

Requisiti di informativa connessi all'ESRS 2 SBM-3 [in bozza] – Impatti, rischi e opportunità rilevanti e la loro interazione con la strategia e i modelli di business

- La descrizione dell'integrazione degli IRO* rilevanti nel modello di business dovrebbe includere:

Una **valutazione** della resilienza degli attuali modelli di business e la strategia nei confronti dei rischi di natura fisica connessi a biodiversità ed ecosistemi.

L'**ambito di applicazione** dell'analisi di resilienza, i) nelle **proprie attività operative e catena del valore a monte e a valle** e ii) nei **rischi rilevanti di natura fisica e legati alla transizione, connessi a biodiversità ed ecosistemi**, coperti.

Le **ipotesi chiave** elaborate.

L'**orizzonte temporale** nel quale è stata svolta l'analisi.

I **risultati** dell'analisi di resilienza.

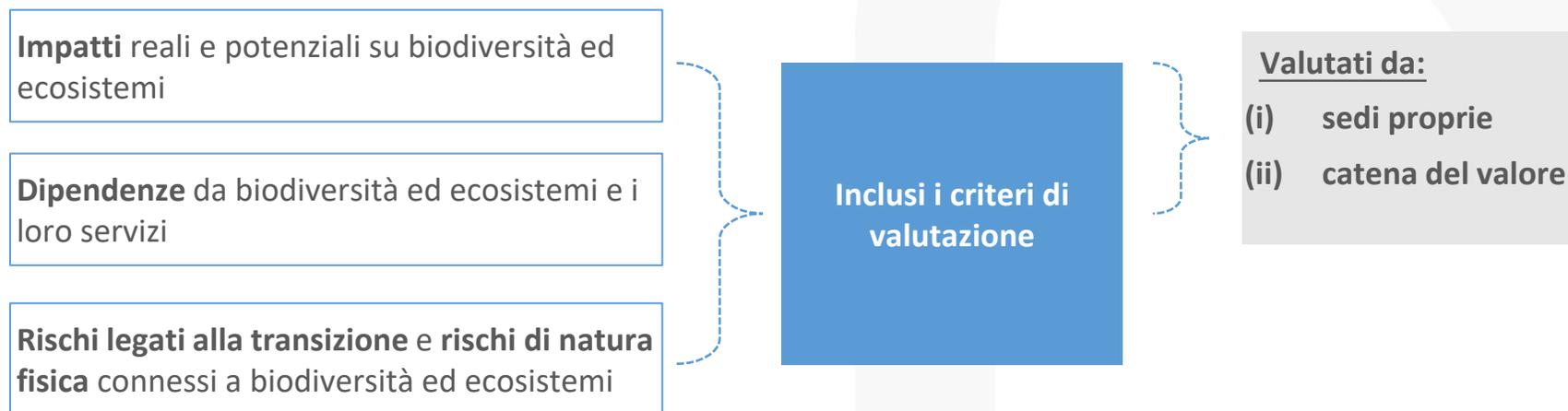
Il **coinvolgimento** degli stakeholder, inclusi, ove appropriato, coloro che possiedono conoscenze autoctone e locali.

*Includono anche le dipendenze.

ESRS 2 Informazioni generali

Requisiti di informativa connessi all'ESRS 2 IRO-1 Descrizione dei processi per identificare e valutare impatti, rischi e opportunità rilevanti connessi a biodiversità ed ecosistemi - OPZIONALE

- La descrizione del processo per identificare e valutare gli IRO deve riguardare:



ESRS 2 Informazioni generali

Requisiti di informativa connessi al ESRS 2 IRO-1 Descrizione dei processi per identificare e valutare impatti, rischi e opportunità rilevanti connessi a biodiversità ed ecosistemi - OPZIONALE

- La descrizione del processo per identificare e valutare gli IRO deve riguardare:

Rischi sistemici per i) il proprio modello di business; e ii) la società nel suo complesso nella propria valutazione dei rischi connessi a biodiversità ed ecosistemi

Consultazioni con le comunità interessate sulle valutazioni di sostenibilità delle risorse biologiche e degli ecosistemi condivisi

Quando è probabile che una produzione su sito o una produzione o approvvigionamento di materie prime abbia un impatto negativo su biodiversità ed ecosistemi

Quando è probabile ci sia un impatto sulle comunità interessate

Con riferimento agli impatti sui servizi eco sistemici prioritari rilevanti per le comunità interessate

ESRS 2 Informazioni generali

Requisiti di informativa connessi all'ESRS 2 IRO-1 Descrizione dei processi per identificare e valutare impatti, rischi e opportunità rilevanti connessi a biodiversità ed ecosistemi

- Possibili percorsi ed informazioni sugli scenari relativi a biodiversità ed ecosistemi:

Le motivazioni per cui si è tenuto conto degli scenari considerati

In che modo gli scenari considerati sono aggiornati in base alle condizioni in evoluzione e alle tendenze emergenti

Se gli scenari siano ispirati dalle aspettative riposte negli strumenti intergovernativi ufficiali e dal consenso della comunità scientifica

ESRS 2 Informazioni generali

Requisiti di informativa connessi all'ESRS 2 IRO-1 Descrizione dei processi per identificare e valutare impatti, rischi e opportunità rilevanti connessi a biodiversità ed ecosistemi

- L'impresa deve specificamente comunicare:

La definizione dell'orizzonte temporale utilizzato per l'analisi.

Se, e in che modo, abbia utilizzato l'analisi di scenario nel processo di valutazione.

Se possiedano o meno sedi ubicate in aree sensibili sotto il profilo della biodiversità o nelle vicinanze delle stesse e se le attività connesse a tali sedi influenzino negativamente tali aree [...]

Portando al deterioramento degli habitat naturali e degli habitat di specie, nonché alla perturbazione delle specie per cui le aree sono state designate

Quando le conclusioni o le necessarie misure di mitigazione identificate da qualcuna delle seguenti valutazioni non siano state implementate o siano ancora in corso

ESRS 2 Informazioni generali

Requisiti di informativa connessi all'ESRS 2 IRO-1 Descrizione dei processi per identificare e valutare impatti, rischi e opportunità rilevanti connessi a biodiversità ed ecosistemi

- L'impresa deve specificamente comunicare:

Un elenco delle sedi rilevanti in base ai risultati di cui al paragrafo 23 c).
L'impresa deve comunicare tali sedi [...]

Se abbia identificato o meno impatti rilevanti, positivi e negativi con riferimento al degrado del suolo, alla desertificazione o all'impermeabilizzazione del suolo

Se le sue operazioni minaccino o meno le specie in pericolo

Specificando le attività che influenzano negativamente tali aree

Fornendo un'analisi dettagliata delle sedi in base agli impatti e alle dipendenze identificati, e allo status ecologico delle aree in cui si trovano

Specificando le aree sensibili sotto il profilo della biodiversità colpite

ESRS 2 Informazioni generali

Requisiti di informativa connessi all'ESRS 2 IRO-1 Descrizione dei processi per identificare e valutare impatti, rischi e opportunità rilevanti connessi a biodiversità ed ecosistemi

- La valutazione della rilevanza dei principi ESRS include i seguenti aspetti della sostenibilità nel par. AR4:

Contributo alle cause dirette della perdita di biodiversità così come definite nell'IPBES:

- > Cambiamenti climatici
- > Cambiamenti nell'uso del suolo, dell'acqua corrente e dei mari
- > Sfruttamento diretto
- > Specie esotiche invasive
- > Inquinamento
- > Altro

Impatti sullo stato esistente delle specie (ossia, grandezza della popolazione, rischio di estinzione globale)

Impatti sull'ampiezza e sulle condizioni degli ecosistemi

Impatti e dipendenze dai servizi eco sistemici

La gestione di impatti, rischi e opportunità

Requisito di informativa E4-2 – Politiche connesse a biodiversità ed ecosistemi

- L'impresa deve descrivere se, e in che modo, le sue politiche connesse a biodiversità ed ecosistemi:

Siano connesse e in linea con il quadro globale sulla biodiversità Post-2020 e con la strategia UE per la biodiversità per il 2030, nonché altre politiche e normative UE e nazionali pertinenti relative a biodiversità ed ecosistemi.

Riguardino gli aspetti della sostenibilità specificati nel par. AR4.

Riguardino i suoi impatti rilevanti connessi a biodiversità ed ecosistemi.

Riguardino le dipendenze rilevanti, nonché i rischi rilevanti di natura fisica e legati alla transizione e le opportunità.

Può usare un riferimento incrociato alle informazioni fornite in base al requisito di informativa E4-1 - Piano di transizione su biodiversità ed ecosistemi

La gestione di impatti, rischi e opportunità

Requisito di informativa E4-2 – Politiche connesse a biodiversità ed ecosistemi

- L'impresa deve descrivere se, e in che modo, le sue politiche connesse a biodiversità ed ecosistemi:

Favoriscono la tracciabilità dei prodotti, dei componenti e delle materie prime con impatti rilevanti, reali o potenziali su biodiversità ed ecosistemi lungo la catena del valore.

Si occupano di produzione, approvvigionamento o consumo da ecosistemi gestiti per preservare o migliorare le condizioni favorevoli alla biodiversità.

Si occupano delle conseguenze sociali degli impatti connessi a biodiversità ed ecosistemi.

Dimostrata da regolari controlli e report sullo status della biodiversità su profitti e perdite

La gestione di impatti, rischi e opportunità

Requisito di informativa E4-3 – Azioni e risorse connesse a biodiversità ed ecosistemi

- La loro descrizione deve:

Indicare il livello della gerarchia di mitigazione al quale può essere posizionato un piano d'azione chiave.

Spiegare nei suoi piani di azione se l'impresa abbia utilizzato o meno compensazioni per la biodiversità, nel caso lo abbia fatto, l'impresa deve comunicare:

Descrivere in che modo ha incorporato le conoscenze autoctone e locali e le soluzioni basate sulla natura adottate nei piani di azione connessi a biodiversità ed ecosistemi.

lo scopo della compensazione e gli indicatori chiave della performance che ha utilizzato

il finanziamento (costi diretti e indiretti) delle compensazioni per la biodiversità in termini monetari

una descrizione delle compensazioni incluse area, tipologia, criteri di qualità applicati e principi ai quali aderiscono le compensazioni sulla biodiversità

La gestione di impatti, rischi e opportunità

Requisito di informativa E4-3 – Azioni e risorse connesse con biodiversità ed ecosistemi

- La loro descrizione deve:

fornire i seguenti dettagli per i piani d'azione chiave:

- i. un elenco dei **principali stakeholder** coinvolti e le modalità del coinvolgimento;
- ii. ove applicabile, una spiegazione della necessità di consultazioni appropriate e di rispettare le decisioni delle **comunità interessate**;
- iii. una breve valutazione sul fatto se i **piani di azione chiave** possano avere impatti negativi rilevanti sulla sostenibilità;
- iv. una spiegazione sul fatto se i **piani di azione chiave** siano intesi come iniziative *una tantum* o siano invece delle prassi sistematiche;
- v. una spiegazione sul fatto se i **piani di azione chiave** siano svolti unicamente dall'impresa o rientrino in un piano d'azione più ampio

Metrica e obiettivi

Includere **metodologie e metriche utilizzate**.

Includere l'**ambito** di metriche e metodologie.

Includere i **componenti** delle metriche associati alla biodiversità .

Includere una **descrizione delle aree geografiche coperte** dalla metodologia.

Includere le modalità con cui le metriche consentono di **rispettare le soglie ecologiche**.

Includere la **frequenza dei controlli**, gli indicatori chiave monitorati, nonché condizione/valore originari e anno/esercizio originari, nonché il periodo di riferimento.

Includere se la **parametrizzazione di tali metriche** faccia affidamento su dati primari, secondari, su modelli di dati o sul giudizio di un esperto o su una combinazione degli stessi.

Includere **le azioni che sono misurate e controllate mediante le metriche**, le modalità con cui fanno riferimento al conseguimento degli obiettivi.

Includere se le metriche siano **obbligatorie** (in base alla normativa) o su base **volontaria**.

Includere se le metriche siano **ispirate dalle normative pertinenti**.

Metrica e obiettivi

Requisito di informativa E4-4 – Obiettivi connessi a biodiversità ed ecosistemi

“L'impresa deve descrivere gli obiettivi connessi a biodiversità ed ecosistemi che ha adottato.”

- Gli obiettivi devono specificare:

Se l'impresa abbia fissato degli obiettivi connessi ad aspetti rilevanti specificati nel paragrafo AR 4 [...].

Se gli obiettivi abbiano o meno date o fasi prefissate.

Se nel prefissare gli obiettivi, siano state applicate le soglie ecologiche e le attribuzioni degli impatti all'impresa. Ciò consente agli utilizzatori di comprendere se l'obiettivo perseguito dall'impresa si basi su prove scientifiche certe. In questo caso l'impresa dovrà specificare:

le **soglie ecologiche identificate** e le metodologie utilizzate per farlo;

se le **soglie** siano o meno **specifiche dell'impresa** e nel caso, come sono state determinate;

specificare in che modo la responsabilità per il rispetto delle soglie ecologiche identificate è stata attribuita nell'ambito dell'impresa.

Metrica e obiettivi

Requisito di informativa E4-4 – Obiettivi connessi a biodiversità ed ecosistemi

“L'impresa deve descrivere gli obiettivi connessi a biodiversità ed ecosistemi che ha adottato.”

- Gli obiettivi devono specificare:

Se, e in che modo, sono influenzati da, collegati e/o allineati con il Quadro Globale per la Biodiversità post-2020, la Strategia UE per la Biodiversità per il 2030 e altre politiche e normative nazionali relative a biodiversità ed ecosistemi, nonché strumenti intergovernativi vincolanti come la IPBES, la piattaforma intergovernativa di politica scientifica sulla biodiversità e i servizi ecosistemici .

Se, nel determinarli, l'impresa abbia utilizzato o meno le compensazioni della biodiversità.

In quale dei seguenti livelli della gerarchia di mitigazione possono essere collocati.

Metrica e obiettivi

Requisito di informativa E4-5 – Metriche di impatto relative alle variazioni nella biodiversità e negli ecosistemi

“L'impresa deve comunicare le metriche relative ai propri impatti rilevanti derivanti dai cambiamenti in biodiversità ed ecosistemi.”

Qualora l'impresa abbia identificato siti ubicati in aree, o vicino aree, **sensibili sotto il profilo della biodiversità** su cui sta avendo un impatto negativo, deve comunicare:

il numero e la superficie (in ettari) dei siti posseduti, in locazione o in gestione ubicati o vicino tali aree protette o aree chiave per la biodiversità.

Se l'impresa ha identificato impatti rilevanti riguardo la **variazione della destinazione d'uso dei terreni**, o impatti sull'estensione e sulle condizioni degli ecosistemi deve comunicare:

l'utilizzo che fa dei terreni mediante una valutazione del ciclo di vita (Life Cycle Assessment).

Se l'impresa contribuisce direttamente ai driver di impatto per l'introduzione accidentale o volontaria di **specie aliene invasive**, deve comunicare:

le modalità con cui gestisce i percorsi di introduzione e diffusione di specie aliene invasive e i rischi che le stesse pongono.

Metrica e obiettivi

Requisito di informativa E4-5 – Metriche di impatto relative alle variazioni nella biodiversità e negli ecosistemi

“L'impresa deve comunicare le metriche relative ai propri impatti rilevanti derivanti dai cambiamenti in biodiversità ed ecosistemi.”

Se l'impresa contribuisce ai driver di impatto per **la variazione della destinazione d'uso dei terreni, la variazione della destinazione d'uso dell'acqua corrente o delle acque dei mari**, deve comunicare le metriche pertinenti considerando:

La conversione nel tempo delle superfici del suolo

Le variazioni nel tempo nella gestione degli ecosistemi

Le variazioni nella configurazione spaziale del paesaggio

Le variazioni nella connessione strutturale dell'ecosistema

La connessione funzionale

Metrica e obiettivi

Requisito di informativa E4-5 – Metriche di impatto relative alle variazioni nella biodiversità e negli ecosistemi

Se l'impresa ha identificato impatti rilevanti sulla **situazione delle specie**, deve comunicare le metriche che reputa pertinenti e:

che possono essere menzionate nell'ESRS E1 sui cambiamenti climatici, nell'ESRS E2 sull'inquinamento, nell'ESRS E3 sulle risorse idriche e marine e nell'ESRS E5 sull'economia circolare

considerare la dimensione della popolazione, il range nell'ambito di ecosistemi specifici e anche il rischio di estinzione

includere uno o più indicatori che misurano le variazioni nel numero individui di una specie in un'area specifica

includere uno o più indicatori quando si comunicano informazioni su specie a rischio di estinzione globale quali:

la minaccia allo status delle specie e in che modo le attività/pressioni possono influenzarlo

le variazioni apportate all'habitat di una specie minacciata, quale proxy sull'impatto delle imprese sul rischio di estinzione della popolazione locale.

Metrica e obiettivi

Requisito di informativa E4-5 – Metriche di impatto relative alle variazioni nella biodiversità e negli ecosistemi

Se l'impresa ha identificato impatti rilevanti sugli **ecosistemi**, per avere un'idea del loro stato di salute, deve considerare, per categoria di ecosistema, due aspetti :

l'estensione degli ecosistemi

l'impresa deve comunicare un indicatore che misuri l'area ricompresa in un determinato ecosistema senza necessariamente considerare la qualità dell'area sottoposta a valutazione, ad esempio la copertura dell'habitat

le condizioni degli ecosistemi

uno o più indicatori che misurano la qualità degli ecosistemi relativa a valori di riferimento predeterminati; o

uno o più indicatori che misurano molteplici specie nell'ambito di un ecosistema; o

uno o più indicatori che possono anche riflettere componenti strutturali di condizioni quali la connessione tra i diversi habitat

Metrica e obiettivi

Requisito di informativa E4-6 - Potenziali effetti finanziari derivanti da impatti, rischi e opportunità connessi a biodiversità ed ecosistemi

“L'obiettivo di questo Requisito di informativa è quello di fornire una comprensione:

- (a) dei potenziali effetti finanziari dovuti ai rischi significativi derivanti da impatti e dipendenze connessi a biodiversità ed ecosistemi e in che modo tali rischi hanno (o è probabile che abbiano) un'influenza rilevante su flussi di cassa, performance e posizione, sviluppo, costo dei capitali o accesso al credito dell'impresa nell'orizzonte temporale di breve, medio e lungo periodo;*
- (b) dei potenziali effetti finanziari dovuti alle opportunità rilevanti connesse a biodiversità ed ecosistemi e come l'impresa può beneficiarne finanziariamente.*

Metrica e obiettivi

Requisito di informativa E4-6 - Potenziali effetti finanziari derivanti da impatti, rischi e opportunità connessi a biodiversità ed ecosistemi

- La loro descrizione deve includere:

Una quantificazione dei potenziali effetti finanziari in termini monetari o laddove non sia possibile, le informazioni qualitative. Per gli effetti finanziari dovuti ad opportunità rilevanti, non è richiesta una quantificazione qualora questa dia luogo ad un'informativa che non soddisfa le caratteristiche qualitative delle informazioni (vedere il principio ESRS 1 [in bozza] Appendice C, Caratteristiche qualitative delle informazioni). La quantificazione dei potenziali effetti finanziari in termini monetari può essere un importo singolo o una gamma di importi.

Una descrizione degli effetti considerati, i relativi impatti e dipendenze ai quali sono connessi e gli orizzonti temporali in cui è probabile che si realizzino.

Le ipotesi critiche utilizzate nella stima, nonché le fonti e il livello dell'incertezza connessi a dette ipotesi.

Seguiteci online

EFRAG
Aisbl - ivzw
35 Square de Meeüs
B-1000 Brussel
Tel. +32 (0)2 207 93 00
www.efrag.org



EFRAG è co-finanziata dall'Unione Europea e dai paesi EEA e EFTA. EFRAG rimane tuttavia l'unica responsabile dei contenuti del proprio lavoro, delle opinioni espresse e delle posizioni assunte che non riflettono quindi necessariamente quelle dell'Unione Europea o della Direzione Generale per la Stabilità finanziaria e l'Unione dei mercati di capitali (DG FISMA), che non possono quindi esserne in alcun modo ritenute responsabili.

La presente traduzione in lingua italiana è stata effettuata dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili che ne rimane l'unico e solo responsabile.

Una volta adottati come atti delegati, tutti i documenti EFRAG sono tradotti dalla Commissione europea in tutte le lingue dell'Unione.