

La valutazione di impatto sociale e il Bilancio Sociale per gli Enti del Terzo Settore

Lucia Maria Martina, *EY Sustainability Italy - CCaSS*

Rossella Zunino, *EY Sustainability Italy - Financial Services*



Cos'è la valutazione di progetti a impatto sociale

Un quadro del contesto italiano

“

Per valutazione dell'impatto sociale si intende la valutazione qualitativa e quantitativa, sul breve, medio e lungo periodo, degli effetti delle attività svolte sulla comunità di riferimento rispetto all'obiettivo individuato

Si tratta di **valorizzare** quanto svolto dal progetto nell'intervallo di tempo considerato, in termini di risultati ottenuti, obiettivi raggiunti e percorsi intrapresi.

È importante avere un **bilanciamento nell'utilizzo dei metodi**, avendo come filo rosso la narrazione (*storytelling*) del progetto.

La valutazione di impatto si **affianca ai bilanci sociali e agli altri strumenti di rendicontazione** volti a rendere sempre più nitido l'operato degli ETS nei confronti di cittadini e stakeholder (Atto del Governo 417 sul Codice del Terzo Settore).

Quali sono i vantaggi di una valutazione di impatto sociale?

E quali i possibili utilizzi?



È uno strumento utile per **revisionare la strategia** e per perfezionare l'attività di project management



È un punto di partenza per **valutare la sostenibilità** del progetto nel tempo



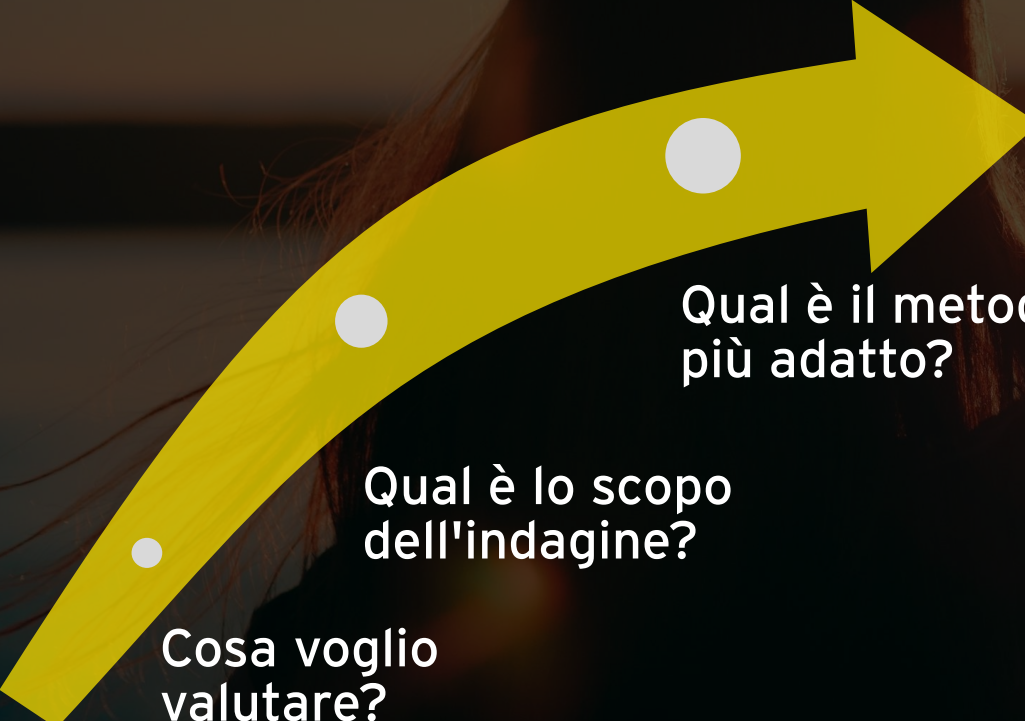
Garantisce uno **spazio di riflessione strategica** e di confronto interno e favorisce la **coesione** e il **senso di appartenenza**

Quali possibili utilizzi?

- ✓ Documento di valutazione indipendente a supporto del management e dell'Ufficio Progetti
- 📄 Inserimento di una sezione dedicata all'interno del Rapporto di Sostenibilità / Bilancio Sociale
- 📣 Elemento a supporto dell'Ufficio Comunicazione e delle attività di fundraising

Le tappe del processo di valutazione

Dalla definizione del perimetro alla scelta del metodo



Cosa voglio valutare?

Qual è lo scopo dell'indagine?

Qual è il metodo più adatto?

Le fasi del processo di valutazione:

- ▶ Definizione del perimetro e del focus della valutazione
- ▶ Identificazione del metodo
- ▶ Pianificazione delle fasi di lavoro:
 - ▶ Revisione documentale e raccolta di informazioni di contesto e di *background*
 - ▶ Raccolta dati preliminare
 - ▶ Diversificazione delle fonti, raccolta dati e triangolazione
 - ▶ Aggregazione e analisi
 - ▶ Reporting

I metodi di valutazione di impatto per le progettualità sociali

Alcuni esempi

Metodo	Caratteristiche
Theory-based evaluation	Approccio alla valutazione. Uno dei più utilizzati è il "Theory of Change approach", che ricostruisce la Teoria del Cambiamento (la ToC) e ne verifica la logica. È solitamente accompagnato a una valutazione tramite criteri OECD-DAC (Rilevanza, Coerenza, Efficacia, Efficienza, Sostenibilità, Impatto).
SROI	Acronimo di "Social Return on Investments", sintetizza in un indicatore il valore sociale degli investimenti effettuati grazie a un sistema di proxy finanziarie, che fornisce un valore economico agli aspetti che intrinsecamente non lo hanno.
Approccio controfattuale	Valuta gli effetti di una politica (pubblica) sui comportamenti e/o sulle condizioni di un determinato gruppo. L'effetto viene definito come la differenza tra ciò che è accaduto dopo l'intervento e ciò che sarebbe accaduto se quella politica non fosse stata realizzata.
Capability Approach	Indaga il cambiamento generato da un intervento in un ambito attraverso l'impatto che questo ha avuto nelle capacità degli individui che ha raggiunto.

Cos'è il Bilancio Sociale?

Overview

È lo strumento che consente la **misurazione**, la **comunicazione** e l'**assunzione di responsabilità** nei confronti di ogni stakeholder, in merito alla performance dell'organizzazione rispetto allo sviluppo sostenibile, in un'ottica di **trasparenza**.

01

è uno strumento di **gestione**, di reporting interno e di **comunicazione** sulle tematiche rilevanti nella relazione di scambio con tutti gli stakeholder (**inclusività**).

02

è un **rapporto** dell'organizzazione contenente le informazioni connesse alla sostenibilità in un modo paragonabile alla **rendicontazione finanziaria**.

03

è redatto come documento autonomo, separato ma **complementare al bilancio d'esercizio**, arricchito da linee programmatiche per il futuro.

Sono obbligati:

ETS con ricavi, rendite o proventi maggiori di **un milione di euro nell'arco di un anno**

Centri per il servizio di **volontariato**, indipendente dalle dimensioni economiche

Imprese sociali, già dal 2007, comprese le cooperative sociali e gruppi di imprese sociale

Roadmapping per il Bilancio Sociale

Le tappe più importanti del percorso verso il Bilancio Sociale

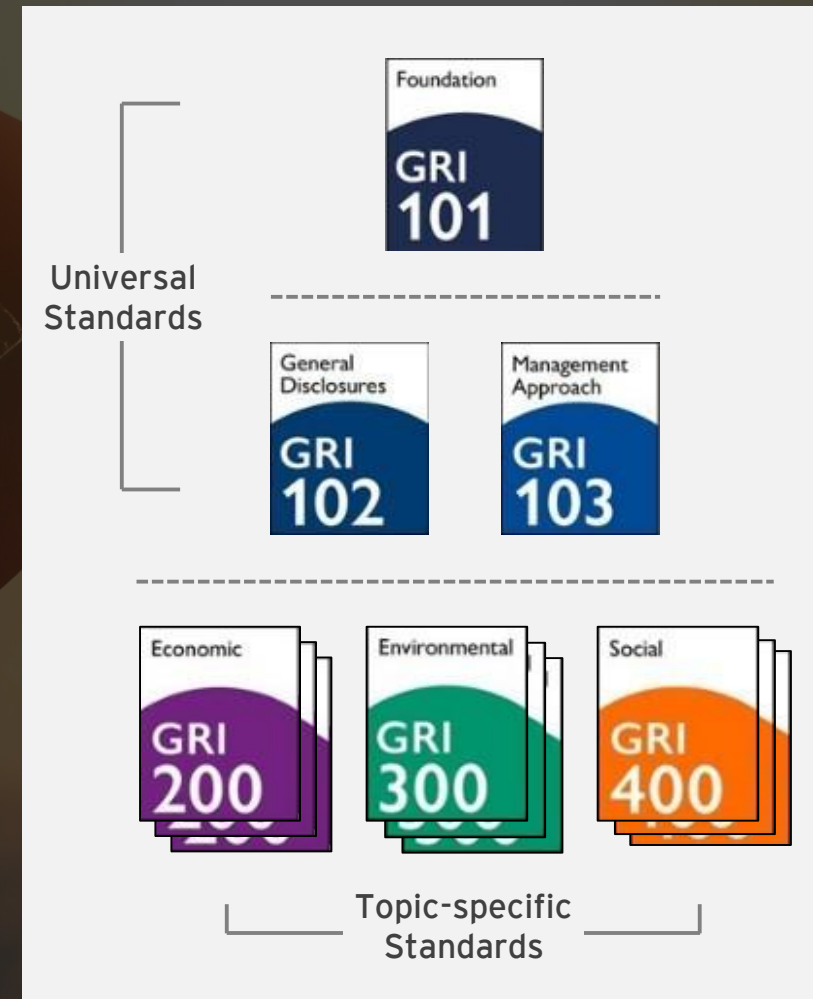


La redazione del Bilancio Sociale secondo standard internazionali

Global Reporting Initiative (GRI)

- ▶ Il GRI è un'organizzazione internazionale indipendente che aiuta le aziende a **comprendere e comunicare l'impatto delle attività umane sui temi cruciali della sostenibilità**.
- ▶ Lo scopo è **promuovere il cambiamento** verso un'economia globale sostenibile.
- ▶ incoraggia la rendicontazione di sostenibilità attraverso degli Standard per uniformare le modalità di rendicontazione ed elevarne il livello qualitativo.

Anche il Bilancio Sociale degli ETS può essere redatto secondo gli Standard del GRI. Nello specifico, le "Non-Governmental Organizations Sector Disclosures" forniscono indicatori e metriche per la rendicontazione di organizzazioni no profit



Il processo di materialità

L'identificazione dei confini di materialità

Partendo dalla lista dei **temi** rilevanti, la fase dell'**identificazione dei temi materiali** può essere portata avanti per mezzo di **diverse azioni**, tra cui:



Analisi dei **documenti ufficiali** della organizzazione

Ricerca di **letteratura**, che tenga conto dei principali **standard** nazionali, europei e internazionali

Analisi delle **principali influenze** esterne attraverso **media review** e fonti pubblicamente disponibili

Benchmark relativo ai temi di materialità citati da altri enti del Terzo Settore

Individuazione degli stakeholder interni ed esterni da coinvolgere