

Indice

	<i>pag.</i>
Introduzione	XI
Capitolo I	
<i>Corporate Responsibility Accounting e Reporting.</i> Obiettivi, criticità e verifiche esterne indipendenti	
1.1. Premessa	1
1.2. Alcune linee di sviluppo dell' <i>accounting e reporting</i> di responsabilità	2
1.3. <i>Corporate responsibility accounting e reporting</i> . Una possibile classificazione	8
1.4. <i>Corporate responsibility reporting e accountability</i>	12
1.5. <i>Stakeholder accountability</i>	16
1.5.1. <i>Stakeholder engagement</i>	19
1.6. <i>Corporate responsibility reporting e managerial control</i>	22
1.6.1. Modelli di <i>corporate governance</i> e relazione con gli <i>stakeholder</i>	25
1.7. Alcune critiche ai rendiconti di responsabilità quali strumenti di <i>accountability</i>	29
1.8. <i>Accounting, accountability</i> e verifiche esterne. Prime proposizioni	33
Capitolo II	
L'assurance dei report di responsabilità. Aspetti definitori e determinanti	
2.1. Premessa	37
2.2. Alcune prime considerazioni di natura definitoria	39
2.3. Obiettivi dell' <i>assurance</i>	43
2.4. <i>Assurance</i> dei <i>corporate responsibility report</i> : principali approcci teorici emersi in letteratura	50

	<i>pag.</i>
2.5. Alcune variabili d'ambiente e d'impresa che possono incidere sull' <i>assurance</i>	56
2.5.1. Contesto normativo-istituzionale e <i>assurance</i>	57
2.5.2. <i>Report</i> di responsabilità e modelli di <i>assurance</i> nei diversi contesti socio-economici e imprenditoriali	63
2.5.3. L'influenza di alcune caratteristiche dell'impresa sul ricorso all' <i>assurance</i> dei <i>corporate responsibility report</i>	68
2.5.3.1. Settore di appartenenza dell'impresa e variabili dimensionali	68
2.5.3.2. Modello di <i>corporate governance</i>	71
2.5.4. Adozione di <i>framework</i> per la redazione dei <i>report</i> di responsabilità	80
2.5.5. La qualità dei <i>report</i> di responsabilità	88
2.6. Lo sviluppo delle pratiche di <i>assurance</i> dei <i>report</i> di responsabilità	89

Capitolo III

L'assurance dei report di responsabilità. Provider e standard

3.1. Gli <i>Assurance provider</i>	93
3.2. Pratiche di <i>assurance</i> e standard di riferimento	97
3.2.1. I principali standard per l' <i>assurance</i> dei <i>report</i> di responsabilità	103
3.2.1.1. <i>Accountancy based approach</i>	103
3.2.1.2. <i>Stakeholder-centred based approach</i>	106
3.3. <i>Assurance provider</i> e processo di <i>assurance</i>	110
3.3.1. Approccio di <i>assurance</i> e standard impiegati	110
3.3.2. Contenuto e qualità degli <i>assurance statement</i>	113
3.4. Standard di <i>assurance</i> dedicati alla verifica di alcune particolari tipologie di <i>corporate responsibility report</i>	115
3.4.1. L' <i>assurance</i> dei Greenhouse Gas (GHG) Statement	115
3.4.2. L' <i>assurance</i> dei <i>Conflict mineral report</i>	123
3.4.3. L' <i>assurance</i> dei <i>Water accounting report</i>	127
3.5. L' <i>assurance</i> dell' <i>Integrated report</i>	130
3.6. <i>Assurance</i> "stakeholder-centric"	138

Capitolo IV

Criticità e prospettive dell'assurance dei Corporate Responsibility Report. Riflessioni conclusive

4.1. Premessa	145
4.2. Critiche all'assurance dei report di responsabilità	146
4.2.1. Critiche alle finalità dell'assurance	146
4.2.1.1. Assurance e credibilità dei Corporate Responsibility Report	146
4.2.1.2. Assurance e "cattura" manageriale e professionale	148
4.2.1.3. Assurance come pratica simbolica	150
4.2.2. Critiche al processo di assurance	152
4.2.2.1. Processo di assurance e relazione con gli stakeholder	152
4.2.2.2. Processo di assurance e principio di indipendenza degli assurance provider	153
4.2.2.3. Processo di assurance ed "expectation gap"	155
4.2.2.4. Caratteristiche degli assurance statement	156
4.3. Quali soluzioni alle rilevate criticità?	159
4.3.1. Oltre la managerial e professional capture. Corporate governance e "ideali democratici"	159
4.3.2. Verso una maggiore inclusività degli stakeholder nel processo di assurance	160
4.3.3. "Expectation gap": possibili direttrici di riduzione	163
4.3.4. Alcune modifiche agli assurance statement	164
4.3.5. Il ruolo del principio di indipendenza	169
4.3.5.1. La tutela del principio di indipendenza	170
4.3.5.2. La valutazione della rilevanza del principio di indipendenza in caso di non-audit service	172
4.4. Prospettive evolutive	173
 <i>Bibliografia</i>	 183