

LES CLAUS DE LES NORMES EUROPEES D'INFORMACIÓ DE SOSTENIBILITAT (NEIS)

Adoptades per la CE mitjançant l'Acte delegat de 31 de juliol de 2023

Ramon Bastida
(ramon.bastida@upf.edu)

Índex

- 1. Introducció**
- 2. Estrategia i marc legal europeu (Directiva)**
- 3. Règim regulatori i normatiu (NEIS)**
- 4. Conclusions**

Índex

1. Introducció

1.1. Origen de la comptabilitat

1.2. Origen reporting de sostenibilitat

1.3. Situació actual del reporting de sostenibilitat

2. Estrategia i marc legal europeu (Directiva)

3. Règim regulatori i normatiu (NEIS)

4. Conclusions

1. Introducció

1.1. Origen comptabilitat

- 5000 anys a.C. Antiga Mesopotàmia. Tributs per finançar els temples.
- Egipte, Grècia, Roma. Tributs per finançar els reis.
- Segles V al XV. Tributs per a finançar els reis i senyors feudals.
- 1494. Renaixement. Partida Doble (Luca Pacioli)



**Tenim
informació
financera
“bàsica” des
de fa 7.023
anys!**



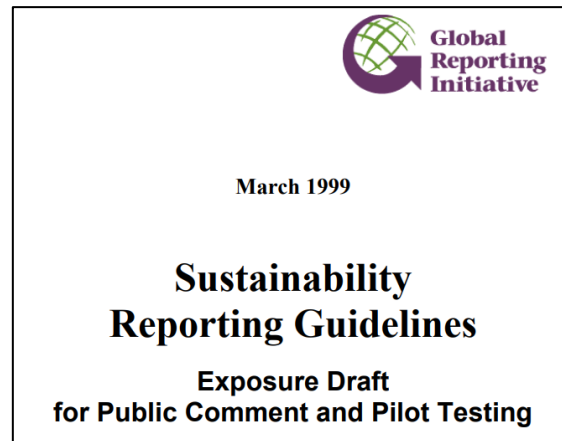
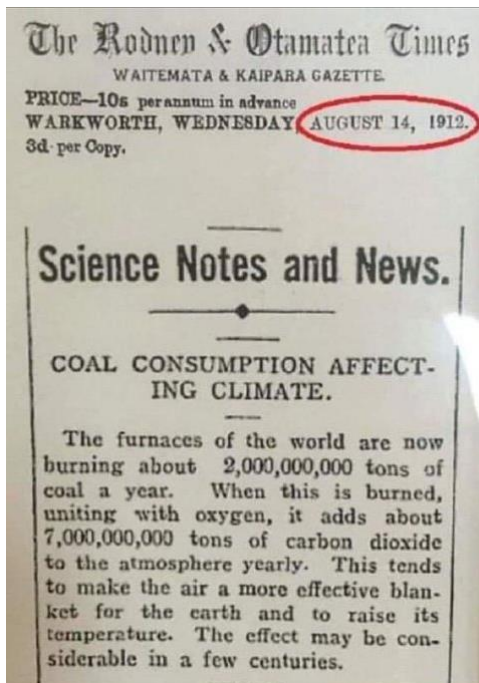
Retrat de Luca Pacioli (1495), Jacopo de Barbari

**Tenim
informació
financera
“moderna”
des de fa
529 anys!**

1. Introducció

Origen reporting sostenibilitat

- 1912. Revolució industrial. Preocupacions pel medi ambient.
- 1970s. Primers intents de reportar informació ESG.
- 1999. Primera edició de la guia del GRI.



Tenim informació ESG des de fa:

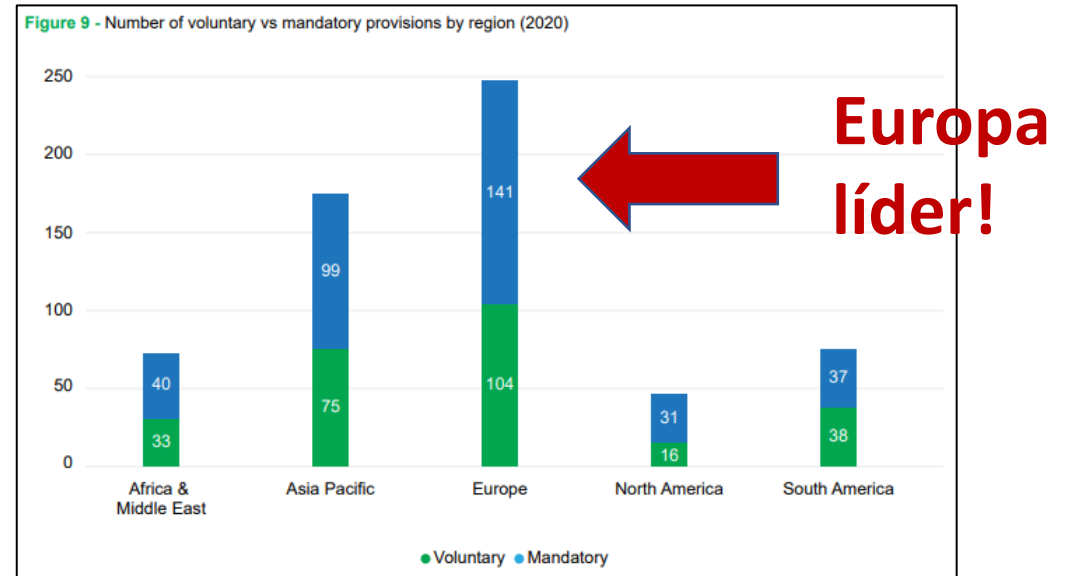
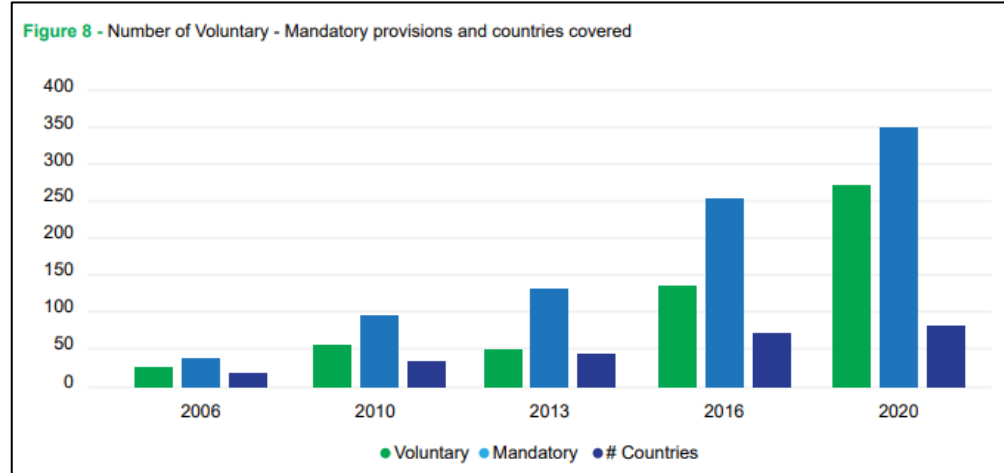
- 53 anys (bàsica)
- 24 anys (moderna)

Larrinaga, C., & Bebbington, J. (2021). The pre-history of sustainability reporting: a constructivist reading. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 34(9), 162-181.

1. Introducció

Situació actual reporting sostenibilitat

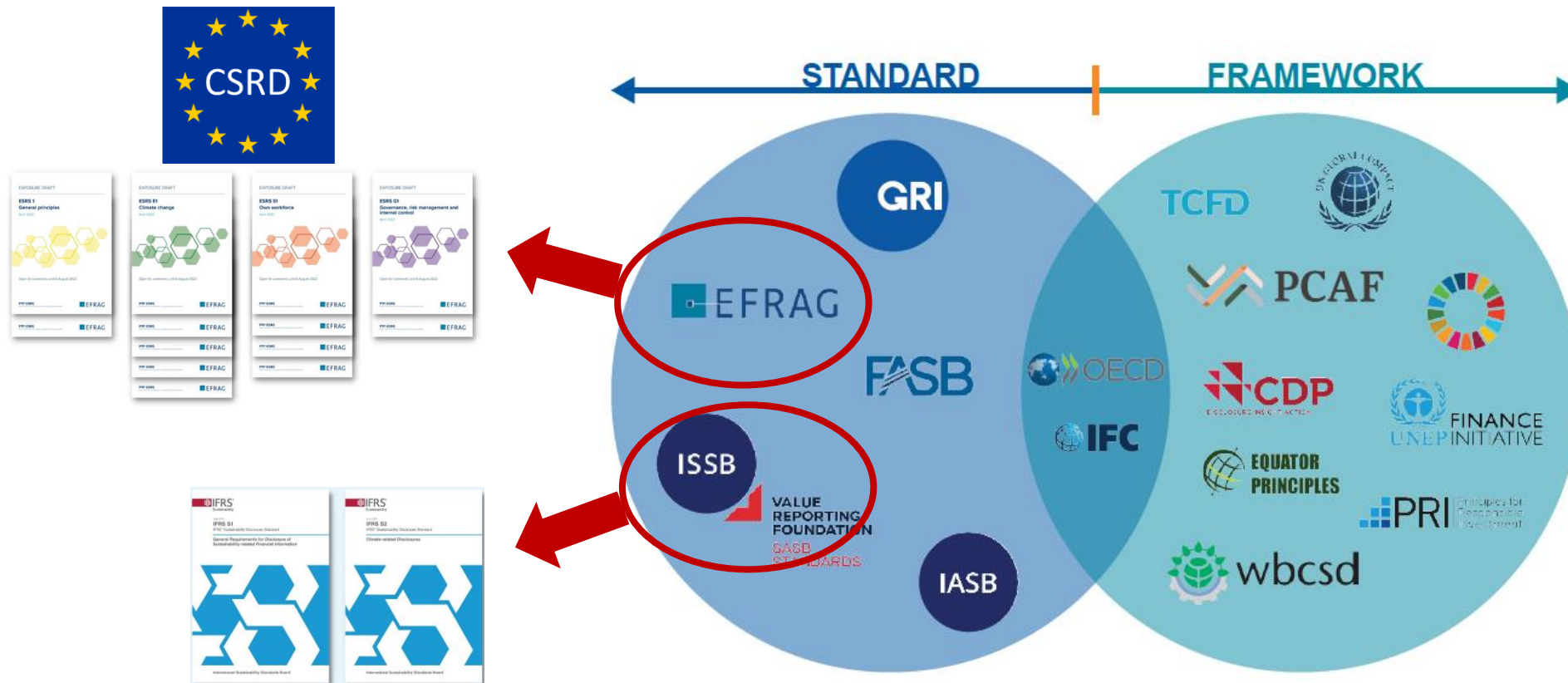
- 614 requisits de reporting de sostenibilitat en 84 països.



1. Introducció

Situació actual reporting sostenibilitat

- Harmonització de les normes de reporting de sostenibilitat



Índex

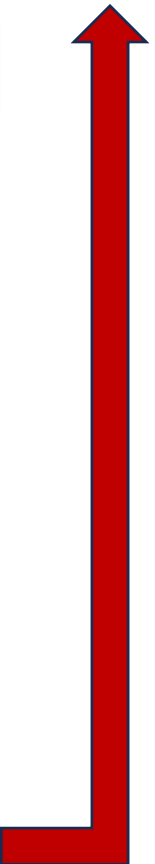
- 1. Introducció**
- 2. Estrategia i marc legal europeu (Directiva)**
 - 2.1. Marc legal**
 - 2.2. Característiques principals de la Directiva CSRD**
 - 2.3. Conceptes clau**
- 3. Règim regulatori i normatiu (NEIS)**
- 4. Conclusions**

2. Estratègia i marc legal europeu

2.1. Marc legal

De 11.600 a 49.000 empreses!
(75% Xifra negocis empreses UE).

	Actual : 2018-2023	Futur : 2024-...
Legislació aplicable	Non Financial Reporting Directive- NFRD / Directiva d'Informació No Financiera (2014)	Corporate Sustainability Reporting Directive - CSRD / Directiva d'Informació Corporativa de Sostenibilitat (2023)
Transposició a l'Estat espanyol	Llei 11/2018 d'informació no financera	Transposició pendent (Avantprojecte de Llei) – Data límit: 6.2024
Estat d'informació	Estat d'informació d'informació no financera (EINF)	Informe de sostenibilitat (incl. Informe de gestió)
Marc de preparació	Voluntari: GRI, TCFD, SASB, Guia d'aplicació ICAC, etc.	Obligatori: NEIS
Marc d'aplicació	Grans empreses (GE) d'interès públic (+500 treballadors). A l'Estat espanyol (250 treb./+20M actius/+40M Xifra negocis)	GE UE, empreses cotitzades excepte microempreses, empreses tercers països amb una filial a la UE. <u>Aplicació progressiva.</u>



2. Estratègia i marc legal europeu

2.1. Marc legal – Abast aplicació CSRD

Informan según el CSRD	Explicación
Todas las grandes empresas de la UE	Cualquier empresa que cumpla dos de los siguientes criterios: (a) Balance total: 20 000 000€; (b) volumen de negocios neto: 40 000 000€; (c) número medio de empleados durante el ejercicio: 250.
Todas las empresas que cotizan en los mercados regulados de la UE, excepto las microempresas	Cualquier empresa que cotice en la UE, excepto las microempresas, que se definen como empresas que no superan dos de los siguientes criterios (a) Balance total: 350 000€; (b) volumen de negocios neto: 700 000€; (c) número medio de empleados durante el ejercicio: 10.
Todas las empresas que son empresas matrices de grandes grupos	Grandes grupos formados por empresas matrices y filiales que (en base consolidada) cumplen dos de los tres criterios siguientes (a) Balance total: 20 000 000€; (b) volumen de negocios neto: 40 000 000€; (c) número medio de empleados durante el ejercicio: 250.
Empresas de terceros países con una filial o una sucursal en la UE	Empresas establecidas fuera de la UE, pero con una actividad significativa -un volumen de negocios mínimo de 150 millones de euros en cada uno de los dos ejercicios fiscales anteriores- en el territorio de la UE a través de una filial o una sucursal. En el caso de una filial, se trata de empresas grandes o que cotizan en bolsa; las microempresas están exentas. Una sucursal con un volumen de negocios superior a 40 MLN.

2. Estratègia i marc legal europeu

2.1. Marc legal -Timeline aplicació CSRD



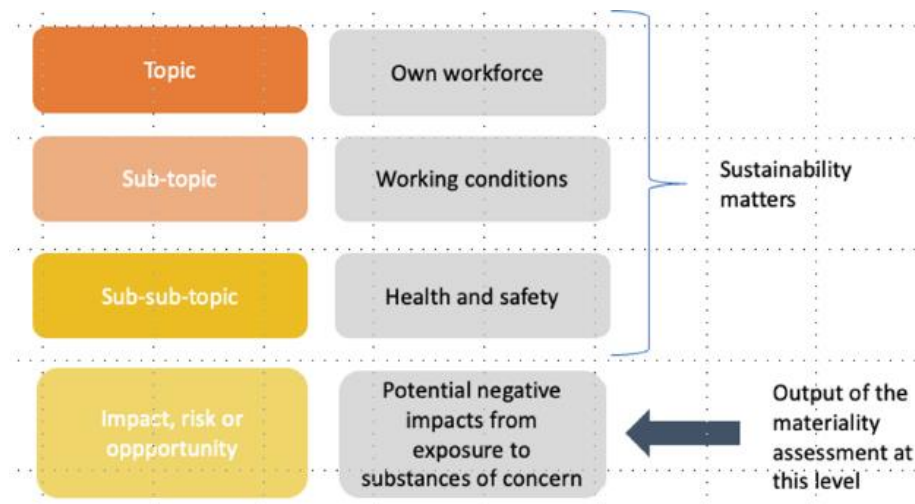
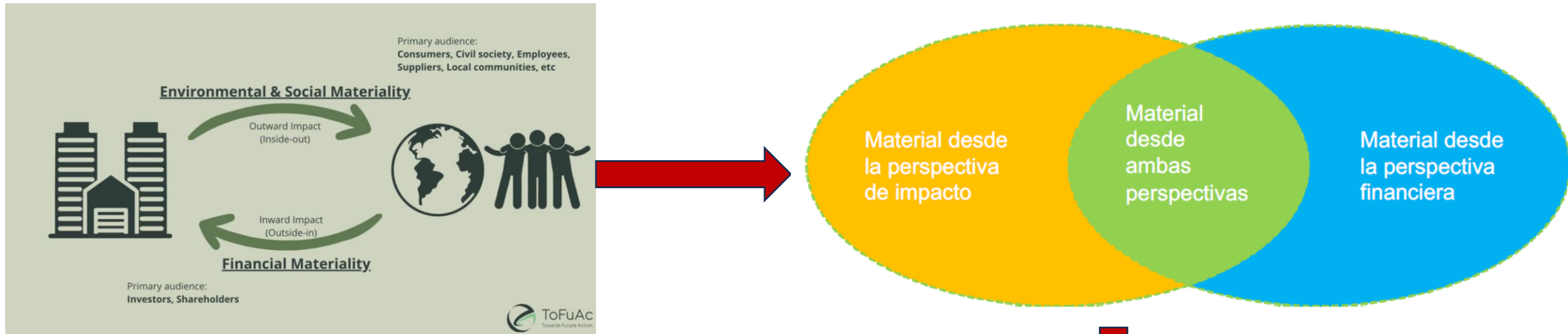
2.Estratègia i marc legal europeu

2.2.Característiques principals de la Directiva CSRD

- **Millora divulgació informació no financera (EU Green Deal).**
- **Informació consistent amb altres normatives de finances sostenibles (Taxonomia i Reglamento SFDR).**
- **Interoperabilitat (GRI, ISSB, etc.).**
- **Cobertura integral dels temes de sostenibilitat (NEIS 1 RA 16).
Conceptes clau: Doble importància relativa / cadena de valor.**
- **Informe de sostenibilitat (incl. Informe de gestió / digitalització).**
- **Auditoria obligatoria.**

2. Estratègia i marc legal europeu

2.3. Conceptes clau - Doble importància relativa



2. Estratègia i marc legal europeu

2.3. Conceptes clau - Cadena de valor

*La informació sobre l'empresa proporcionada a l'estat de sostenibilitat s'ampliarà per incloure informació sobre **les incidències, els riscos i les oportunitats d'importància relativa** relacionades amb l'empresa a través de les seves relacions comercials directes i indirectes a la cadena de valor ascendent o descendent (NEIS 1 paràgraf 63).*

**No s'exigeix informació sobre tots i cadascun dels agents de la cadena de valor, sinó només la inclusió de la informació d'importància relativa sobre la cadena de valor ascendent o descendent.*

Informació de sostenibilitat de l'empresa

=

Perímetre de consolidació establert pels estats financers corresponents

*Si després de fer un esforç raonable, l'empresa no pot recopilar informació, s'estimarà, utilitzant **informació raonable i fonamentada**, per exemple, dades mitjanes del sector i altres variables substitutives.*

Provisions transitòries

Durant els 3 primers anys d'aplicació de les NEIS, l'empresa pot no incloure una informació de la cadena de valor quan no estigui disponible:

- *Polítiques, actuacions i objectius (limitat a informació interna).*
- *Paràmetres (no obligada a presentar informació, excepte punts de dades legislació EU – Apèndix B NEIS 2).*

Índex

1. Introducció

2. Estrategia i marc legal europeu (Directiva)

3. Règim regulatori i normatiu (NEIS)

3.1. Procés d'adopció de les NEIS

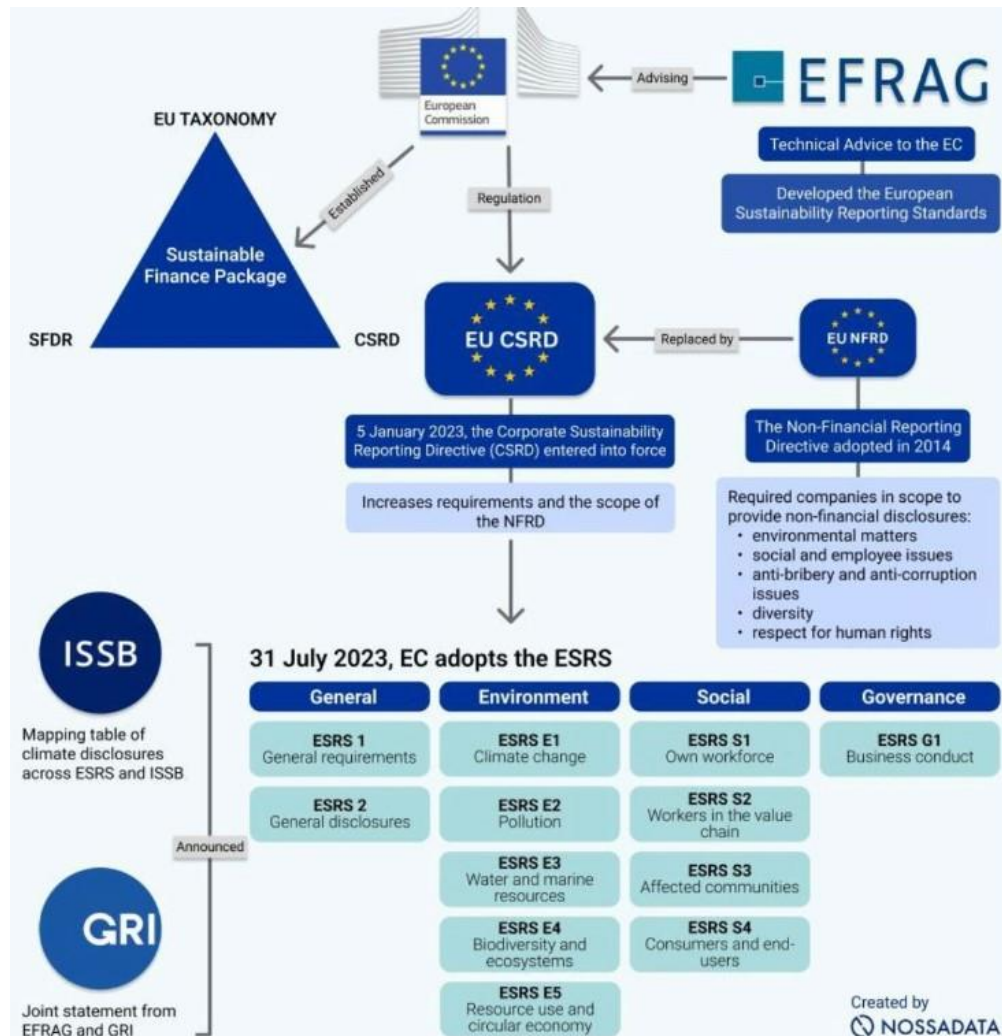
3.2. Tipus de normes

3.3. Estructura de la informació

4. Conclusions

3. Règim regulatori i normatiu

3.1. Procés adopció NEIS



- CE demana assessorament tècnic a l'EFRAG (Juny 2020).
- Proposta legislativa Directiva CSRD (Abril 2021).
- Projecte 1er paquet de NEIS enviat a la CE (Novembre 2022).
- Consulta de la CE a organismes europeus i països membres (Gener-Juny 2023).
- Adopció 1er paquet de NEIS (Juliol 2023)

3. Règim regulatori i normatiu

3.2. Tipus de normes

Normes transectorials:

1. Normes transversals (NEIS 1 i 2).
2. Normes temàtiques (mediambient, social i governança).

Normes sectorials:

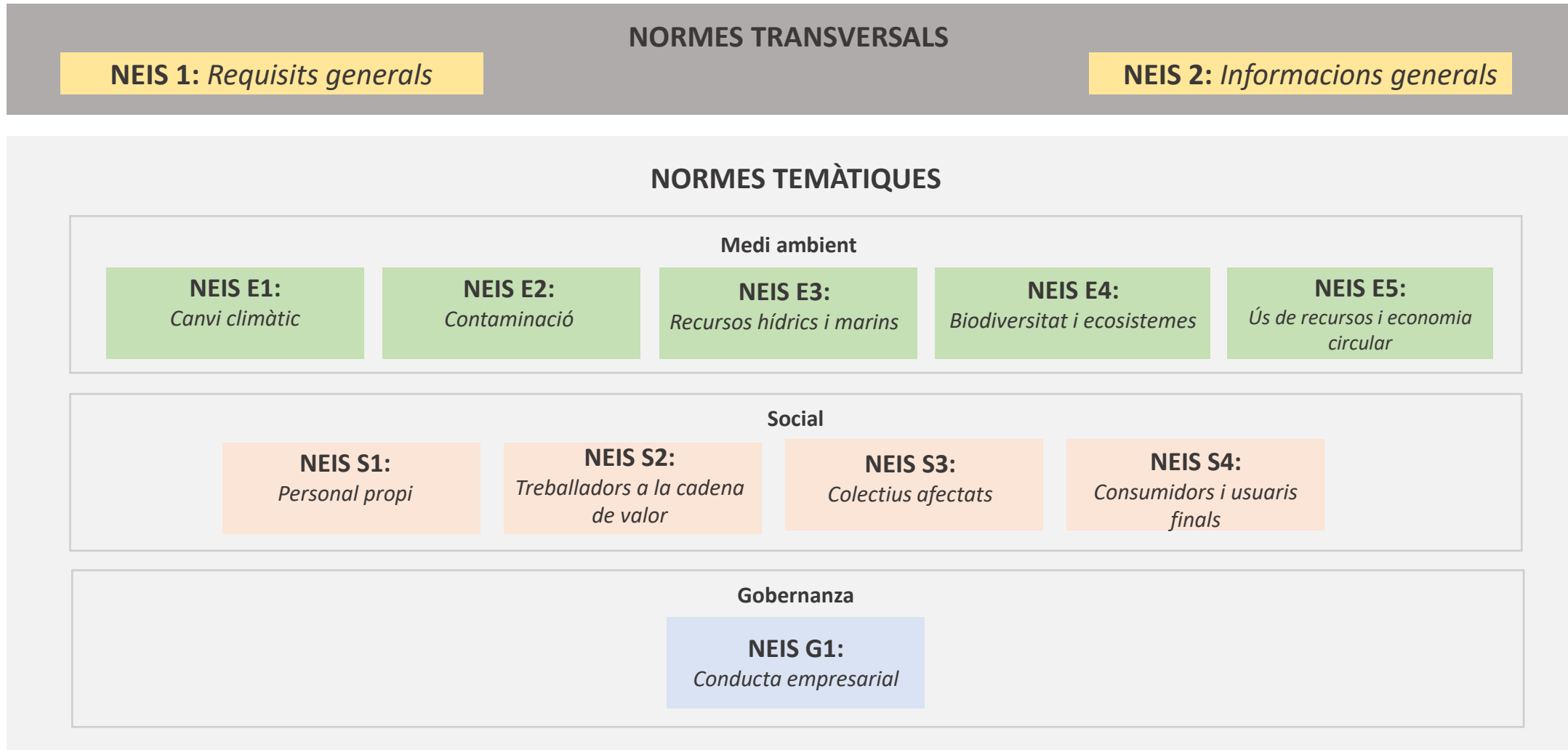
1. Working Paper NEIS SEC
 1. Norma de classificació sectorial.
2. Prioritat sectors d'alta incidència en qüestions de sostenibilitat:
 - Petrol i gas.
 - Minería, extracció i carbó.
 - Agricultura, ramaderia i pesca.
 - Transport per carretera.

Normes simplificades per a PIMES:

1. Draft NEIS obligatòries PIMES cotitzades (consulta pública finals 2023).
2. Draft NEIS voluntàries per PIMES.
3. Inclouen 15 requisits de divulgació (vs. 100 requisits NEIS GE).

3. Règim regulatori i normatiu

3.2. Tipus de normes – *Normes transectorials*

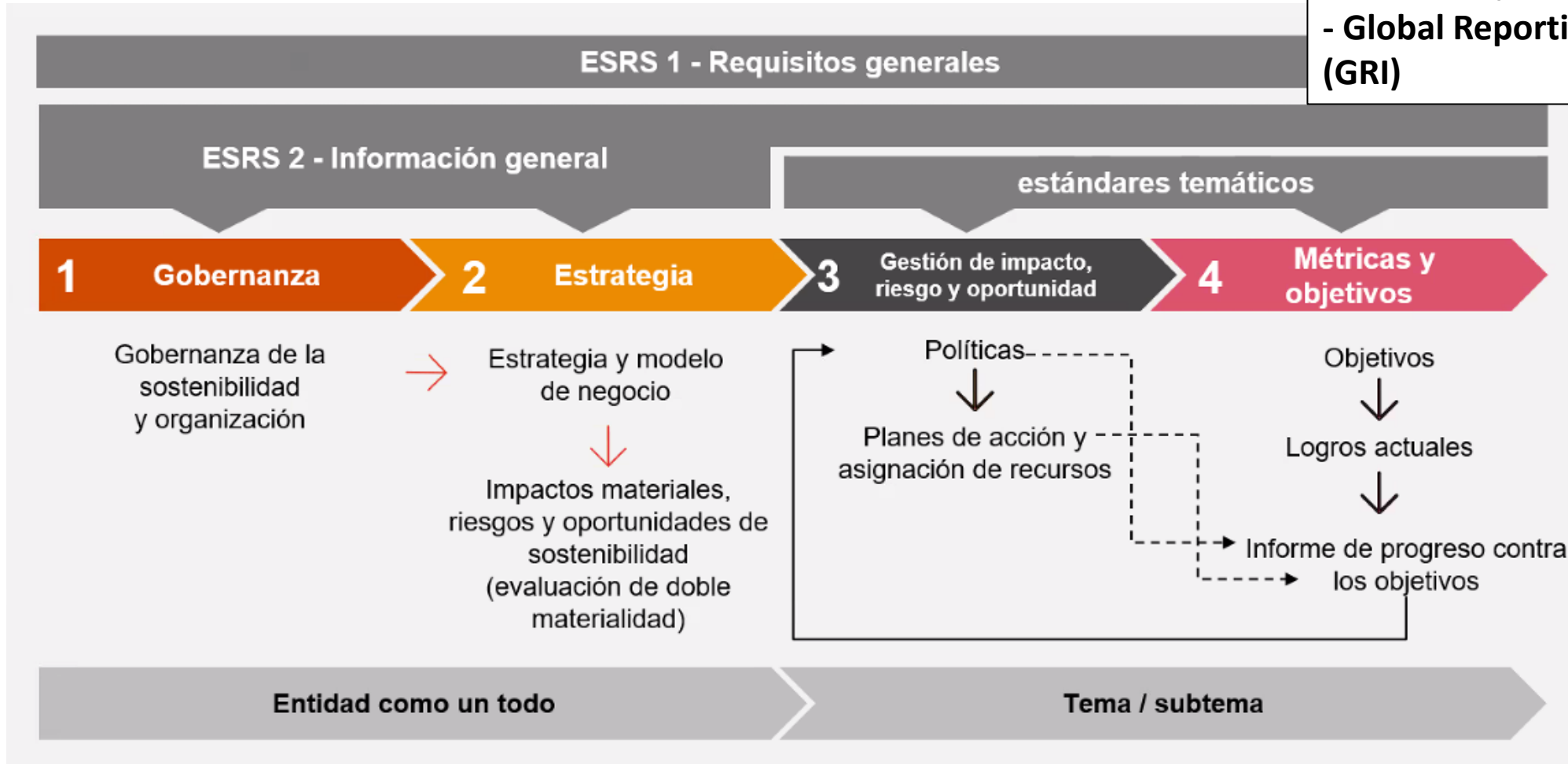


3. Règim regulatori i normatiu

3.3. Estructura de la informació-Pilars

Fonts conceptuals:

- Task Force on Climate Disclosure (TCFD)
- Global Reporting Initiative (GRI)



3. Règim regulatori i normatiu

3.3. Estructura de la informació - Requisits de divulgació

- Les NEIS inclouen un total de 104 requisits de divulgació (100 RD + 4 RMD).
- Destaquen la NEIS E1 i S1 amb 12 i 19 RD, respectivament.
- Aquests requisits es divideixen en punts de dades.
- Totes les NEIS inclouen requisits d'aplicació, en total 532 RA.

Normes	Número total de requisits de divulgació	Número total de requisits d'aplicació
NEIS 1. Requisits generals	-	18
NEIS 2. Informació general	12+4	26
Total General	16	44
NEIS E1. Canvi climàtic	12	81
NEIS E2. Contaminació	7	34
NEIS E3. Recursos hídrics i marins	6	34
NEIS E4. Biodiversitat i ecosistemes	8	40
NEIS E5. Ús de recursos i economia circular	7	36
Total Medi ambient	40	225
NEIS S1. Personal propi	19	106
NEIS S2. Treballadors de la cadena de valor	7	48
NEIS S3. Col·lectius afectats	7	47
NEIS S4. Consumidors i usuaris finals	7	45
Total Social	40	246
NEIS G1. Conducta empresarial	8	17
Total Governança	8	17
Total	104	532

3. Règim regulatori i normatiu

3.3. Estructura de la informació - Requisits de divulgació NEIS 2. Informació general

0. BASES PER A LA PREPARACIÓ

BP-1: Bases generals per a l'elaboració de l'estat de sostenibilitat.

BP-2: Informació relativa a circumstàncies específiques:

- ✓ Horitzons temporals.
- ✓ Estimació de la cadena de valor.
- ✓ Fonts d'estimació e incertesa del resultat.
- ✓ Canvis en la preparació o la presentació de la informació sobre sostenibilitat.
- ✓ Informació sobre errors de períodes anteriors.
- ✓ Informació derivada d'altres legislacions o pronunciaments generalment acceptats.
- ✓ Incorporació per referència.
- ✓ Utilització de **disposicions d'introducció gradual** en base a l'apèndix C de la NEIS 1.

1. GOVERNANÇA

GOV-1: El paper dels òrgans d'administració, de direcció i de supervisió.

GOV-2: Informació facilitada als òrgans d'administració, direcció i supervisió de l'empresa i qüestions de sostenibilitat abordades per ells.

GOV-3: Integració del rendiment relacionat amb la sostenibilitat en els sistemes d'incentius.

GOV-4: Declaració sobre la diligència deguda en matèria de sostenibilitat.

GOV-5: Gestió de riscos i controls interns de la divulgació d'informació sobre sostenibilitat.

3. Règim regulatori i normatiu

3.3. Estructura de la informació – Apèndix C de la NEIS 1: Llista de requisits de divulgació introduïts gradualment.

En total, 21 requisits divulgació graduals!

NEIS	Requisito de divulgación	Nombre completo del requisito de divulgación	Fecha de introducción paulatina o fecha efectiva (incluido el primer año)
NEIS E1	E1-6	Emisiones de GEI brutas de alcance 1, 2 y 3 y emisiones de GEI totales	Las empresas o grupos que no superen en la fecha de cierre de su balance la cifra media de 750 asalariados durante el ejercicio (balance consolidado, en su caso) podrán omitir los puntos de datos sobre las emisiones del ámbito 3 y las emisiones totales de GEI para el primer año de elaboración de su estado de sostenibilidad.

3. Règim regulatori i normatiu

3.3. Estructura de la informació - Requisits de divulgació NEIS 2. Informació general

2. ESTRATÈGIA

SBM-1: Estratègia, model de negoci i cadena de valor.

SBM-2: Interessos i opinions de les parts interessades.

SBM-3: Incidències, riscos i oportunitats de importància relativa i la seva interacció amb l'estratègia i el model de negoci.

3. GESTIÓ D'IMPACTES, RISCOS I OPORTUNITATS

IRO-1: Descripció dels processos per determinar les incidències, els riscos i les oportunitats de importància relativa.

IRO-2: Requisits de divulgació establerts per les NEIS coberts per l'estat de sostenibilitat de l'empresa.

MDR-P: Polítiques adoptades per gestionar les qüestions de sostenibilitat d'importància relativa

MDR-A: Actuacions i recursos en relació amb les qüestions de sostenibilitat d'importància relativa

4. PARÀMETRES I OBJECTIUS

MDR-M: Paràmetres en relació amb les qüestions de sostenibilitat d'importància relativa.

MDR-T: Seguiment de l'eficàcia de les polítiques i actuacions a través de fites

**Si l'empresa no pot facilitar la informació sobre polítiques/actuacions/objectius perquè no els ha adoptat, ho haurà de revelar i podrà facilitar un calendari en què es proposa adoptar-los.*

3. Règim regulatori i normatiu

3.3. Estructura de la informació - Requisits de divulgació NEIS temàtiques

Normes temàtiques	1. Governança	2. Estratègia	3. Gestió d'incidències, riscos i oportunitats	4. Objectius i paràmetres
NEIS E1. Canvi climàtic	1	2	3	6
NEIS E2. Contaminació			3	4
NEIS E3. Recursos hídrics i marins			3	3
NEIS E4. Biodiversitat i ecosistemes		2	3	3
NEIS E5. Ús de recursos i economia circular			3	4
Total Medi ambient	1	3	15	20
NEIS S1. Personal propi		2	4	13
NEIS S2. Treballadors de la cadena de valor		2	4	1
NEIS S3. Col·lectius afectats		2	4	1
NEIS S4. Consumidors i usuaris finals		2	4	1
Total Social		8	16	16
NEIS G1. Conducta empresarial	1		4	3
Total Governança	1		4	3
Total	2	11	35	39

3. Règim regulatori i normatiu

3.3. Estructura de la informació - Requisits de divulgació de importància relativa

INFORMACIÓ NO SUBJECTA A L'AVALUACIÓ DE LA IMPORTÀNCIA RELATIVA

- A. NEIS 1. Requisits generals.
- B. NEIS 2. Informació general.
- C. NEIS temàtiques; IRO-1 (veure apèndix B NEIS 2).

SI EL CANVI CLIMÀTIC (NEIS E1) NO ÉS D'IMPORTÀNCIA RELATIVA...

Explicació detallada de les conclusions de l'avaluació de la importància relativa.

SI ALGUN PUNT DE DADES DERIVAT DE LA LEGISLACIÓ UE (NEIS 2 ANNEX B) NO ÉS D'IMPORTÀNCIA RELATIVA...

Declaració explícita a l'estat de sostenibilitat + quadre punts de dades.

INFORMACIÓ SUBJECTA A L'AVALUACIÓ DE IMPORTÀNCIA RELATIVA

Identificar les incidències, els riscos i les oportunitats per a l'empresa a curt, mitjà i llarg termini.



A les normes temàtiques (polítiques, actuacions i objectius)

IMPORTÀNCIA RELATIVA

Divulgar la informació inclosa als requisits de divulgació i punts de dades.

NO IMPORTÀNCIA RELATIVA

Breu explicació (opcional).



En el requisit de divulgació o punt de dades (paràmetres)

IMPORTÀNCIA RELATIVA

Divulgar la informació.

NO IMPORTÀNCIA RELATIVA

L'empresa pot ometre el requisit de divulgació o punt de dades



Índex de continguts / Llista de tots els requisits de divulgació comunicats.

Índex

- 1. Introducció**
- 2. Estrategia i marc legal europeu (Directiva)**
- 3. Règim regulatori i normatiu (NEIS)**
- 4. Conclusions**

4. Conclusions

- **Informació de sostenibilitat rellevant per a la presa de decisions, però en un estadi molt inicial.**
- **NEIS suposen un pas endavant cap a l'harmonització (interoperabilitat normes ISSB i estàndars GRI).**
- **L'evaluació de la importància relativa és clau per determinar la informació a divulgar (properament guia EFRAG).**
- **Introducció gradual de NEIS, requisits de divulgació i punts de dades per empreses de mida més reduïda.**
- **Preparació NEIS simplificades per PIMES.**

Recursos

1. Cursos de formació




Curs introductor sobre les normes de presentació d'informació sobre sostenibilitat (NEIS-ESRS)

Curs coorganitzat amb:  **BARCELONA SCHOOL OF MANAGEMENT**



19, 21, 26 i 28 de setembre de 2023

- Presencial (Seu de Barcelona)
- Online 



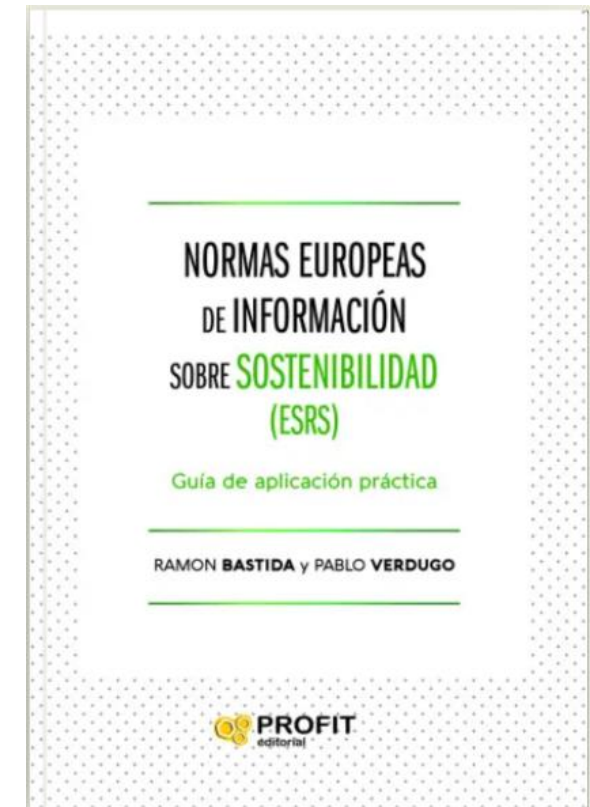
de 16.00 a 20.00h
16 hores **homologades**

PREU: 400€ col·legiats/des i despatxos
475€ no col·legiats/des

FORMACIÓ HOMOLOGADA

Auditors de Comptes (ICAC): 16 hores (Altres matèries)
Experts Comptables acreditats (RECC): 16 hores

2. Guia d'aplicació pràctica (properament)



3. Vídeos divulgatius (Càtedra ACCID+UPF-BSM)



Cambios introducidos en las normas ESRS por la...

24 visualitzacions • fa 3 mesos



Conectividad entre la información de sostenibilid...

29 visualitzacions • fa 6 mesos



Conectividad entre la información de sostenibilidad ...

22 visualitzacions • fa 6 mesos



5 aspectos clave de la preparación de información...

14 visualitzacions • fa 7 mesos

Moltes gràcies