

FAQS RELATIVES A LA NOVA LLEI SOBRE INFORMACIÓ NO FINANCERA I DIVERSITAT

Document elaborat per la Lavola. Més informació i contacte: www.lavola.com i a info@lavola.com



Recentment el Congrés dels Diputats ha aprovat la **Llei sobre informació no financera i diversitat**, que deriva de la transposició a Espanya de la **Directiva de divulgació d'informació no financera i diversitat (2014/95/EU)**. La Llei té com a objectiu identificar riscos per millorar la sostenibilitat i augmentar la confiança dels inversors, els consumidors i la societat en general, i per això incrementa la divulgació d'informació no financera.

La nova norma obliga a les societats que compleixin amb certs criteris a presentar un estat d'informació no financera (EINF) en el seu informe de gestió anual que contingui **informació relativa a qüestions mediambientals i socials, així com relativa al personal, al respecte dels drets humans i a la lluita contra la corrupció i el suborn**.

Altres punts destacats de la nova Llei són:

- S'haurà d'incloure una descripció de les polítiques de resultats i riscos vinculats a les qüestions ambientals, socials i de bon govern.
- L'estat de la informació no financera també ha de ser auditada per un prestador independent de serveis de verificació.
- La informació no financera es pot incloure en l'informe de gestió o es pot emetre un informe separat d'informació no financera indicant que forma part de l'informe de gestió de l'empresa.
- L'estàndard del Global Reporting Initiative (GRI) cobreix la informació requerida per la nova Llei per a elaborar l'estat d'informació no financera.

A continuació, et ressolem les principals qüestions i els dubtes més freqüents relatius a aquesta nova Llei.

FAQS

A qui afecta?

Què és una entitat d'interès públic?

Quines societats es veuran afectades a mig termini?

Una societat dependent que pertany a un grup està exempta de la obligació de presentar un estat d'informació no financera?

Quan una societat dependent d'un grup sigui, a la vegada, dominant d'un subgrup, estarà exempta de l'obligació de presentar un estat d'informació no financera?

Com i on s'ha de presentar l'estat d'informació no financera?

Què inclou l'estat d'informació no financera?

Amb quins estàndards es poden basar les societats per elaborar l'estat d'informació no financera?

Si l'empresa disposa d'alguna certificació verificada per un extern acreditat, està exempta d'informar a l'informe de gestió o de fer un estat d'informació no financera?

L'estat d'informació no financera ha de ser verificat per un extern? Quines conseqüències té no verificar-lo?

Qui ha d'aprovar l'estat d'informació no financera?

L'estat d'informació no financera s'ha de presentar a la Junta General d'Accionistes?

A més de presentar l'estat d'informació no financera al Registre Mercantil, s'ha de publicar o fer-ne difusió?

Quan entra en vigor la nova Llei?

Com pot ajudar-me Lavola?

A QUI AFECTA?

Afecta a societats de capital (societats anònimes, de responsabilitat limitada i comanditàries per accions) i societats que formulen comptes consolidats en les que el nombre mig de treballadors de les societats del grup durant l'exercici sigui superior a 500 i que compleixin un dels següents criteris:

- a) Es considerin Entitats d'Interès Públic d'acord amb la Legislació d'Auditoria de Comptes.
- b) Durant 2 exercicis consecutius, a data de tancament de cada exercici, compleixin al menys dues de les següents situacions:

1. El total de les partides del actiu >20M€
2. L'import net de la xifra anual de negoci >40M€
3. El nombre mig de treballadors durant l'exercici sigui >250 treballadors

En els dos primers exercicis socials des de la constitució d'un grup de societats, la societat dominant estarà obligada a elaborar l'estat d'informació no financera, incloent a totes les seves filials i per a tots els països on opera, quan al tancament del primer exercici, el nombre mig de treballadors de les societats del grup sigui superior a 500, i es compleixin, almenys, dues de les tres circumstàncies següents:

1. El total de les partides del actiu >20M€
2. L'import net de la xifra anual de negoci >40M€
3. El nombre mig de treballadors durant l'exercici sigui >250 treballadors

QUÈ ÉS UNA ENTITAT D'INTERÈS PÚBLIC?

El Reial Decret 877/2015, que modifica l'article 15 del Reglament de la Llei d'Auditoria de Comptes, defineix com a entitat d'interès públic a les següents entitats:

- Les entitats de crèdit, les entitats asseguradores, així com les entitats emissores de valors admesos a negociació en mercats secundaris oficials de valors o en el mercat alternatiu borsari que pertanyen al segment d'empreses en expansió.
- Les empreses de serveis d'inversió i les institucions d'inversió col·lectiva que, durant 2 exercicis consecutius, a la data de tancament de cada un d'ells, tinguin com a mínim 5.000 clients, en el primer cas, o 5.000 partícips o accionistes, en el segon cas, i les societats gestores que administrin aquestes institucions.
- Els fons de pensions que, durant 2 exercicis consecutius, a la data de tancament de cada un d'ells, tinguin com a mínim 10.000 partícips i les societats gestores que administrin aquests fons.
- Les fundacions bancàries, les entitats de pagament i les entitats de diners electrònics.
- Aquelles entitats diferents de les esmentades en els paràgrafs anteriors l'import net de la xifra de negocis i plantilla mitjana durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cada un d'ells, sigui superior a 2.000M€ i a 4.000 treballadors, respectivament .
- Els grups de societats en què la societat dominant sigui una de les entitats previstes en les lletres anteriors. D'acord amb la definició abans esmentada, estan incloses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta norma aquelles societats d'interès públic qualificades com "empresa gran" i que al seu torn formulen comptes consolidats.

QUINES SOCIETATS ES VEURAN AFECTADES A MIG TERMINI?

Transcorreguts tres anys des de l'entrada en vigor de la Llei, s'ampliarà l'obligació de presentar informació no financera a les societats que formulin comptes consolidats, en què el nombre d'empleats sigui superior a 250, i que compleixin un dels següents criteris:

- a) Es considerin entitats d'interès públic, exceptuant a les entitats que tenen la qualificació d'empreses petites i mitjanes d'acord amb la Directiva 2013/34 / UE
 - o
- b) Durant dos exercicis consecutius reuneixin, a la data de tancament de cada un d'ells, almenys una de les circumstàncies següents:
 1. Total de partides de l'actiu consolidat superior a 20.000.000 d'euros.
 2. Import net de la xifra anual de negocis consolidada superi els 40.000.000 d'euros.

UNA SOCIETAT DEPENDENT QUE PERTANY A UN GRUP ESTÀ EXEMPTA DE LA OBLIGACIÓ DE PRESENTAR UN ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA?

Si l'empresa i les seves dependents estan incloses a l'informe de gestió consolidat d'una altra empresa, estarà exempta.

QUAN UNA SOCIETAT DEPENDENT D'UN GRUP SIGUI, A LA VEGADA, DOMINANT D'UN SUBGRUP, ESTARÀ EXEMPTA DE L'OBLIGACIÓ DE PRESENTAR UN ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA?

Estarà exempta si la societat i les seves dependents estan incloses a l'informe de gestió consolidat d'una altra societat en el qual es compleix amb aquesta obligació.

Si una entitat s'acull a aquesta opció, haurà d'incloure a l'informe de gestió una referència a la identitat de la societat dominant i al Registre Mercantil o una altra oficina pública on han de quedar dipositats seus comptes juntament amb l'informe de gestió consolidat. En els supòsits de no quedar obligada a dipositar els seus comptes en cap oficina pública, o d'haver optat per l'elaboració d'un informe separat, haurà d'incloure a l'informe de gestió una referència sobre on es troba disponible o es pot accedir a la informació consolidada de la societat dominant.

COM I ON S'HA DE PRESENTAR L'ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA?

S'haurà de presentar juntament amb els comptes anuals i l'informe de gestió (el qual haurà d'incloure la informació no financera) al Registre Mercantil.

Les societats tenen dues opcions per complir amb l'obligació de presentar la informació no financera:

- Incloure a l'informe de gestió l'estat d'informació no financera (consolidat, si s'escau).
- Emetre un informe separat d'informació no financera, en què s'indiqui de manera expressa que aquesta informació forma part de l'informe de gestió de la societat.

QUÈ INCLOU L'ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA?

Inclourà la informació necessària per comprendre l'evolució, els resultats i la situació del grup, i l'impacte de la seva activitat respecte, almenys, a qüestions mediambientals i socials, al respecte dels drets humans i a la lluita contra la corrupció i el suborn, així com relatives al personal, incloses les mesures que, si s'escau, s'hagin adoptat per afavorir el principi d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes, la no discriminació i inclusió de les persones amb discapacitat i l'accessibilitat universal.

MODEL DE NEGOCI

- Entorn empresarial
- Organització
- Presència geogràfica
- Objectius i estratègies
- Principals factors i tendències que poden afectar a la seva futura evolució

INFORMACIÓ NO FINANCERA

POLÍTIQUES

Procediments de diligència deguda¹ aplicats per a la identificació, avaluació, prevenció i atenuació de riscos i impactes significatius i de verificació i control, incloent quines mesures s'han adoptat.

RESULTATS DE LES POLÍTIQUES

Indicadors clau que permetin el seguiment i avaluació dels progressos i que afavoreixin la comparabilitat entre societats i sectors, d'acord amb els marcs nacionals, europeus o internacionals de referència utilitzats per cada matèria. (Veure pregunta sobre Estàndard de referència)

PRINCIPALS RISCOS A CURT, MIG I LLARG TERMINI

Aquells relacionats amb les qüestions i vinculats a les activitats del grup (relacions comercials, productes o serveis que puguin tenir efectes negatius, etc.) i com es gestionen (procediments per detectar-los i avaluar-los).

INDICADORS CLAU DE RESULTATS

Han de complir amb els criteris de comparabilitat, materialitat, rellevància i fiabilitat (verificable). S'utilitzaran estàndards que compleixin amb les **directrius de la Comissió Europea en aquesta matèria i els estàndards de Global Reporting Initiative**, havent esmentat a l'informe el marc nacional, europeu o internacional utilitzat per a cada matèria.

QÜESTIONS MEDIAMBIENTALS

Informació sobre els efectes actuals i previsibles de les activitats de l'empresa en el medi ambient i en la salut i la seguretat:

- Procediments d'avaluació o certificació ambiental
- Recursos destinats a la prevenció de riscos ambientals
- Aplicació del principi de precaució, la quantitat de provisions i garanties per a riscos ambientals.

I referida així mateix a:

- **Contaminació:** mesures per prevenir, reduir o reparar les emissions de carboni, i també la contaminació acústica i la lumínica.
- **Economia circular i prevenció i gestió de residus:** mesures de prevenció, reciclatge, reutilització, altres formes de recuperació i eliminació de deixalles, incloses accions per combatre el malbaratament alimentari.
- **Ús sostenible dels recursos:** el consum d'aigua i el subministrament d'aigua d'acord amb les limitacions locals, el consum de matèries primeres i les mesures adoptades per millorar l'eficiència del seu ús, el consum directe i indirecte d'energia i les mesures per millorar l'eficiència energètica i l'ús d'energies renovables.
- **Canvi climàtic:** elements importants de les emissions de gasos d'efecte hivernacle generades, les mesures adoptades per adaptar-se a les conseqüències del canvi climàtic, les metes de reducció establertes voluntàriament a mig i llarg termini i els mitjans implementats per a tal fi.
- **Protecció de la biodiversitat:** mesures per preservar o restaurar la biodiversitat i impactes causats per les activitats o operacions en àrees protegides.

QÜESTIONS SOCIALS I RELATIVES AL PERSONAL

- **Ocupació:** nombre total i distribució d'empleats atenent a criteris representatius de la diversitat (sexe, edat, país, etc.).
- **Organització del treball:** organització del temps de treball.

- **Salut i seguretat:** condicions de salut i seguretat en el treball.
- **Relacions socials:** organització del diàleg social.
- **Formació:** les polítiques implementades en el camp de la formació.
- **Accessibilitat universal de les persones amb discapacitat.**
- **Igualtat:** mesures adoptades per promoure la igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes. Plans d'igualtat, mesures adoptades per promoure l'ocupació, protocols contra l'assetjament sexual i per raó de sexe, la integració i l'accessibilitat universal de les persones amb discapacitat; la política contra tot tipus de discriminació i, si escau, de gestió de la diversitat.

RESPECTE ALS DRETS HUMANS

Aplicació de procediments de diligència deguda¹ en matèria de drets humans:

- Mesures per mitigar, gestionar i reparar possibles abusos comesos
- Denúncies per casos de vulneració de drets humans
- Promoció i compliment de les disposicions dels convenis fonamentals de l'Organització Internacional del Treball relacionades amb el respecte per la llibertat d'associació i el dret a la negociació col·lectiva
- Eliminació de la discriminació en el lloc de treball i l'ocupació
- Eliminació del treball forçós o obligatori
- Abolició efectiva del treball infantil.

LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ I SUBORN

- Mesures adoptades per prevenir la corrupció i el suborn
- Mesures per lluitar contra el blanqueig de capitals
- Aportacions a fundacions i entitats sense ànim de lucre

SOCIETAT

- **Compromisos de l'empresa amb el desenvolupament sostenible:** impacte de l'activitat en l'ocupació, el desenvolupament local, les poblacions locals i el territori; i relacions mantingudes amb els actors de les comunitats locals i les modalitats del diàleg amb aquests.
- **Subcontractació i proveïdors:** inclusió en la política de compres de qüestions socials, d'igualtat de gènere i ambientals, consideració en les relacions amb proveïdors i subcontractistes de la seva responsabilitat social i ambiental i sistemes de supervisió i auditories i resultats de les mateixes.
- **Consumidors:** mesures per a la salut i la seguretat dels consumidors i sistemes de reclamació.
- **Subvencions públiques rebudes.**
- **Qualsevol altra informació que sigui significativa.**

[1] Procés exhaustiu i proactiu que duu a terme una organització per a identificar els impactes negatius reals i potencials de tipus social, ambiental i econòmic de les seves decisions i activitats al llarg del cicle de vida complet d'un projecte o d'una activitat, amb l'objectiu d'evitar-los i mitigar-los.

AMB QUINS ESTÀNDARDS ES PODEN BASAR LES SOCIETATS PER ELABORAR L'ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA?

- Marcs internacionals, com ara:
 - **Estàndards del Global Reporting Initiative (GRI)**, el principal estàndard de referència internacional per a l'elaboració d'informes de sostenibilitat
 - **Pacte Mundial de les Nacions Unides**
 - **Objectius de Desenvolupament Sostenible de les Nacions Unides**
 - **Acord de París sobre canvi climàtic**
 - **Principis Rectors sobre les empreses i els drets humans que posen**
 - **Línies Directrius de l'Organització de Cooperació i Desenvolupament Econòmics (OCDE) per a empreses multinacionals**
 - **Norma ISO 26000 Guia de responsabilitat social**
 - **Norma SA 8000 de Responsabilitat Social**
 - **Declaració tripartida de principis sobre les empreses multinacionals i la política social de l'Organització Internacional del Treball**
 - Altres marcs internacionals reconeguts
- Marcs nacionals o marcs de la Unió Europea, com ara:
 - **Directrius sobre la presentació d'informes no financers de la Comissió Europea**
 - Sistema de Gestió i Auditoria Mediambientals (EMAS) adaptat a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant el Reial Decret 239/2013, de 5 d'abril.

SI L'EMPRESA DISPOSA D'ALGUNA CERTIFICACIÓ VERIFICADA PER UN EXTERN ACREDITAT, ESTÀ EXEMPTA D'INFORMAR A L'INFORME DE GESTIÓ O DE FER UN ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA?

En el cas de l'empresa hagi obtingut, per exemple, el registre EMAS, **es considerarà vàlida i suficient, per complir amb l'apartat de l'informe dedicat a informació mediambiental**, la informació continguda en la declaració ambiental **validada per un verificador acreditat** en la mesura que aquest certificat no només operi per centre de treball i cobreixi la totalitat de l'activitat de la societat. No obstant, **l'acreditació EMAS (o una altra) en cap cas pot dispensar a l'entitat d'informar sobre l'activitat mediambiental en l'informe no financer**. Les empreses que disposin d'estudis més detallats de petjada de carboni, de polítiques d'adaptació als impactes del canvi climàtic o d'altres àmbits ambientals podran aportar aquesta informació com a complement a la resta de la informació ambiental requerida.

L'ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA HA DE SER VERIFICAT PER UN EXTERN? QUINES CONSEQÜÈNCIES TÉ NO VERIFICAR-LO?

L'estat d'informació no financer ha de ser verificat per un prestador independent de serveis de verificació.

Els auditors de comptes i les societats d'auditoria de comptes únicament han de comprovar que s'hagi facilitat l'estat d'informació no financer.

Si societats obligades per llei a elaborar aquest informe, no presenten o verifiquen la informació no financer, podria suposar la no inscripció en el Registre Mercantil dels comptes anuals i la resta d'informació que les entitats estan obligades a dipositar, amb el consegüent perjudici per a l'entitat i els seus administradors.

QUI HA D'APROVAR L'ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA?

L'estat d'informació no financera haurà de ser signat per tots els administradors de la societat que estigui obligada a formular els comptes i l'informe de gestió, que responen de la veracitat dels mateixos. Si falta la firma d'algun d'ells, s'ha d'assenyalar en els documents on falti, amb una menció expressa de la causa.

L'ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA S'HA DE PRESENTAR A LA JUNTA GENERAL D'ACCIONISTES?

Serà d'obligat compliment que l'informe sobre la informació no financera sigui presentat com a punt separat de l'ordre del dia per a la seva aprovació a la Junta General d'Accionistes de les societats.

A MÉS DE PRESENTAR L'ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA AL REGISTRE MERCANTIL, S'HA DE PUBLICAR O FER-NE DIFUSIÓ?

La divulgació de l'informe que contingui aquesta informació s'ha de fer de forma gratuïta, a la pàgina web de la companyia, durant els primers sis mesos des de la finalització de l'exercici i haurà de romandre disponible almenys durant cinc anys.

Les societats podran publicar al Portal de la Responsabilitat Social del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social la informació no financera continguda en l'informe de gestió.

QUAN ENTRA EN VIGOR LA NOVA LLEI?

a Llei es va publicar al BOE el passat dia 29 de desembre i va entrar en vigor a l'endemà.

COM POT AJUDAR-ME LAVOLA?

Lavola acompanya des de fa més de 12 anys a les organitzacions en la redacció i disseny de les seves memòries de sostenibilitat i informes gestió: des de l'obtenció de les dades fins a la producció dels informes. Dissenyem el full de ruta per a la implementació de models més sostenibles que integrin els aspectes ambientals, socials i de governança en les estratègies corporatives, tot detectant les variables claus i definim els indicadors per a la seva monitorització.

Us podem ajudar en el procés d'auditoria interna per a preparar-vos per a l'entrada en vigor d'aquesta nova normativa i a elaborar el pla d'acció corresponent així com en l'elaboració i integració de tota la informació no financera en els vostres informes de gestió.

Més informació i contacte:

www.lavola.com

info@lavola.com

(+ 34) 93 851 50 55

Barcelona – Madrid – Andorra – Bogotà