



## **Procedura operativa**

RACCOLTA ED ELABORAZIONE DEI DATI DI RO.S.S. – ROAD SAFETY SERVICES S.r.l. PER LA REDAZIONE, APPROVAZIONE E PUBBLICAZIONE DELLA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ EX. D.LGS. 125/2024 DEL GRUPPO ASTM



REVISIONE	01
DATA EMISSIONE	28/10/2025

### Iter Approvativo del Documento

PROCESS OWNER	FIRMA
AFFARI SOCIETARI	Dott.ssa Alessandra Maria Almonte

VERIFICATO	FIRMA
RISORSE UMANE	Dott. Michele Barani
PERSONALE, ORGANIZZAZIONE, RELAZIONI INDUSTRIALI E FORMAZIONE	Dott. Fabio Caffo
SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE	Enrico Bonfiglioli
DELEGATO AMBIENTE	Arch. Gualtiero Maria Valerio Chiapello
GARE, CONTROLLER E SERVIZI ICT	Fabrizio Salbego
SERVIZI OPERATIVI	Ing. Davide Brunetti
AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTROLLO	Dott.ssa Alessandra Maria Almonte
AREA TECNICA, SERVIZI GENERALI E APPROVVIGIONAMENTI	Arch. Gualtiero Maria Valerio Chiapello
SERVIZI FREE-FLOW	Dott. Giovanni Battista Badano
SERVIZI ALL'UTENZA	Bruno Matola
SGI	William Losi

APPROVATO	FIRMA
AMMINISTRATORE DELEGATO	Ing. Marco Comi

### Indice delle Revisioni della Procedura

REVISIONE	DATA	DESCRIZIONE PRINCIPALI MODIFICHE
0	05/03/2025	Prima Emissione
01	28/10/2025	Prima revisione finalizzata a recepire le disposizioni della Corporate Sustainability Reporting Directive e del relativo Decreto attuativo (D.lgs. 125/2024)

La presente procedura ha decorrenza dalla data di emissione ed ha validità a tempo indeterminato, salvo emissione di integrazioni o procedure sostitutive.



## INDICE

1	SINTESI E SCOPO.....	4
2	CAMPO DI APPLICAZIONE / DESTINATARI.....	4
3	RIFERIMENTI .....	4
4	DEFINIZIONI.....	5
5	RUOLI E RESPONSABILITÀ INTERNI .....	6
6	MODALITÀ OPERATIVE .....	10
<b>6.1</b>	<b>PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ.....</b>	<b>10</b>
<b>6.2</b>	<b>REDAZIONE E APPROVAZIONE DEL REPORTING PACKAGE DI SOSTENIBILITÀ .....</b>	<b>10</b>
7	SISTEMA DI CONTROLLO SULL'INFORMATIVA DI SOSTENIBILITÀ (SCIIS).....	12
<b>7.1</b>	<b>SCOPING .....</b>	<b>12</b>
<b>7.2</b>	<b>RISK ANALYSIS &amp; CONTROL ASSESSMENT.....</b>	<b>12</b>
<b>7.3</b>	<b>MONITORAGGIO .....</b>	<b>13</b>
<b>7.4</b>	<b>VALUTAZIONE E REPORTING .....</b>	<b>13</b>
8	ARCHIVIAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE .....	13
9	SINTESI DEI CONTROLLI RILEVANTI .....	15
10	ALLEGATI.....	17

	<b>RACCOLTA ED ELABORAZIONE DEI DATI DI RO.S.S. S.r.l. PER LA REDAZIONE, APPROVAZIONE E PUBBLICAZIONE DELLA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ EX. D.LGS. 125/2024 DEL GRUPPO ASTM</b>	Rev. 01  Pag. 4 di 16
--	--	-----------------------------

## 1 SINTESI E SCOPO

La presente procedura ha lo scopo di definire il processo operativo di raccolta, elaborazione e trasmissione dei dati di RO.S.S. – Road Safety Services S.r.l. (di seguito anche la “Società”) per la redazione, approvazione e pubblicazione della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM, redatta ai sensi del Decreto Legislativo 125/2024 (“Decreto” o “D.Lgs. 125/2024”).

## 2 CAMPO DI APPLICAZIONE / DESTINATARI

La procedura si applica a RO.S.S. – Road Safety Services S.r.l. in quanto rientrante:

- nel perimetro di consolidamento della Rendicontazione di Sostenibilità definito dalla Funzione Sustainability di ASTM sulla base di quanto previsto dagli ESRS e dalle relative guide attuative (“Società in perimetro di rendicontazione”);
- nel perimetro del Sistema di Controllo sull’Informativa di Sostenibilità (SCIIS), come meglio definito al paragrafo 7 della presente Procedura Operativa (“Società in perimetro SCIIS”).

## 3 RIFERIMENTI

La procedura fa riferimento ai seguenti documenti:

- Codice Etico e di Comportamento di Gruppo
- Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ex D.lgs. 231/2001
- Organigramma Aziendale in vigore
- Comunicati Organizzativi Aziendali
- Sistema di Poteri e Deleghe Aziendale in vigore
- Linea Guida “Sistema Regolatorio Interno” (LG-GROUP-00-I)
- Linea Guida di pianificazione strategica di Gruppo per allineare attività operative (Turnover) e interventi (CapEx e OpEx) ai criteri tecnici della Tassonomia UE e ai criteri del protocollo Envision (LG-GROUP-03-I)
- Procedura di Redazione, Approvazione e Pubblicazione della Rendicontazione di Sostenibilità Ex. D.lgs. 125/2024 del Gruppo ASTM e relativi allegati alla stessa

Alla presente procedura si applicano le seguenti normative e standard:

- Tassonomia UE
- Corporate Sustainability Reporting Directive (UE) 2022/2464 (CSRD)
- Regolamento Delegato (UE) 2023/2772
- European Sustainability Reporting Standards (ESRS)
- D.lgs. 125/2024

	<b>RACCOLTA ED ELABORAZIONE DEI DATI DI ROSS. S.r.l. PER LA REDAZIONE, APPROVAZIONE E PUBBLICAZIONE DELLA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ EX. D.LGS. 125/2024 DEL GRUPPO ASTM</b>	Rev. 01  Pag. 5 di 16
--	--	-----------------------------

## 4 DEFINIZIONI

<b>Bilancio Consolidato del Gruppo ASTM ("Bilancio Consolidato")</b>	<p>Documento contabile che presenta in modo unitario e complessivo la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Gruppo ASTM. All'interno del bilancio consolidato del gruppo è inclusa anche la Rendicontazione di Sostenibilità, redatta in conformità alle disposizioni del D.lgs. 125/2024.</p>
<b>Data Owner</b>	<p>Soggetto responsabile dell'accuratezza e della completezza dei dati e delle informazioni incluse nelle schede di propria competenza nell'ambito della Rendicontazione di Sostenibilità.</p>
<b>Decreto Legislativo 125/2024 ("Decreto")</b>	<p>Decreto Legislativo 6 settembre 2024 n. 125 di recepimento della direttiva 2022/2464/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 14 dicembre 2022, recante modifica del regolamento 537/2014/UE, della direttiva 2004/109/CE, della direttiva 2006/43/CE e della direttiva 2013/34/UE per quanto riguarda la rendicontazione societaria di sostenibilità. Attraverso il Decreto viene introdotta la Rendicontazione di Sostenibilità, in sostituzione della Dichiarazione Non Finanziaria precedentemente prevista dal D.lgs. 254/2016.</p>
<b>EFRAG</b>	<p>L'European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) è un organismo indipendente, istituito per fornire consulenza tecnica e raccomandazioni alla Commissione Europea riguardo l'adozione degli IFRS (International Financial Reporting Standards). L'EFRAG ha esteso la propria missione nel 2022 in quanto ha la responsabilità di sviluppare gli ESRS (European Sustainability Reporting Standards) nell'ambito della CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive).</p>
<b>European Sustainability Reporting Standards ("ESRS")</b>	<p>Standard per la redazione della Rendicontazione di Sostenibilità definiti a livello europeo, elaborati da EFRAG e adottati dalla Commissione Europea con specifici atti delegati.</p>
<b>Perimetro di rendicontazione e catena del valore</b>	<p>In linea a quanto definito dagli ESRS, la Rendicontazione di Sostenibilità riguarda la stessa impresa che redige il bilancio. Se l'impresa comunicante è un'impresa madre tenuta alla redazione di bilanci consolidati, la Rendicontazione di Sostenibilità riguarda le imprese incluse nel perimetro di rendicontazione del Bilancio consolidato. In relazione ad alcuni obblighi di informativa e/o in determinate condizioni (es. controllo operativo), le informazioni fornite nella Rendicontazione di Sostenibilità sono estese per includere informazioni rilevanti collegate alla catena del valore dell'impresa, come disciplinato dagli ESRS e dalle relative guide implementative emesse da EFRAG.</p>
<b>Rendicontazione di Sostenibilità</b>	<p>È il documento attraverso cui il Gruppo ASTM rendiconta, per ogni esercizio, le proprie performance di sostenibilità ai sensi dell'art. 4 del D.lgs. 125/2024 alla descrizione del modello e della strategia aziendale del Gruppo in relazione ai rischi e alle opportunità legate alle questioni di sostenibilità e ai connessi piani di attuazione, alle azioni dell'impresa per affrontare le questioni di sostenibilità, incluse quelle relative alla transizione energetica e, in generale, alla disclosure di sostenibilità disciplinata dal summenzionato Decreto.</p>



## SAP BPC

SAP Business Planning and Consolidation (SAP BPC) è il sistema gestionale IT, utilizzato per la raccolta, elaborazione e validazione dei dati e delle informazioni necessarie per la predisposizione della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM.

## Società in perimetro di rendicontazione

Società ricompresa nel perimetro di consolidamento della Rendicontazione di Sostenibilità definito dalla Funzione Sustainability di ASTM sulla base di quanto previsto dagli ESRS e dalle relative guide attuative.

## Società in perimetro SCIIS

Società compresa nel perimetro di Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM e che, sulla base dell'attività di scoping meglio declinata nel par. 7.1 della presente Procedura Operativa, viene identificata come società che contribuisce significativamente alla rendicontazione di talune informazioni ESG e in quanto tale è in perimetro per il Sistema di Controllo Interno sull'Informativa di Sostenibilità.

## Tassonomia UE

"Regolamento UE 2020/852 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 giugno 2020 relativo all'istituzione di un quadro che favorisce gli investimenti sostenibili e recante modifica del Regolamento UE 2019/2088". Tale regolamento stabilisce i criteri per determinare se un'attività economica possa considerarsi ecosostenibile in relazione agli obiettivi ambientali identificati.

## Tematiche rilevanti

In linea a quanto definito dagli ESRS una questione di sostenibilità è rilevante se risponde alla definizione di rilevanza dell'impatto, a quella di rilevanza finanziaria o a entrambe. Una questione di sostenibilità è rilevante dal punto di vista dell'impatto quando riguarda gli impatti rilevanti dell'impresa, negativi o positivi, effettivi o potenziali, sulle persone o sull'ambiente nel breve, medio o lungo periodo. Una questione di sostenibilità rilevante dal punto di vista dell'impatto comprende gli impatti connessi alle attività proprie dell'impresa e alla catena del valore a monte e a valle, anche attraverso i suoi prodotti e servizi e i suoi rapporti commerciali. Una questione di sostenibilità può essere rilevante da un punto di vista finanziario se genera rischi od opportunità che incidono o di cui si può ragionevolmente prevedere che incidano sulla situazione patrimoniale-finanziaria, sul risultato economico e sui flussi finanziari dell'impresa, sull'accesso ai finanziamenti o sul costo del capitale nel breve, medio o lungo periodo.

## 5 RUOLI E RESPONSABILITÀ INTERNI

### Dirigente Preposto all'attestazione di Sostenibilità ("Dirigente Preposto Sostenibilità") di ASTM

Ha la responsabilità di:

- rilasciare, secondo il format definito da CONSOB, l'attestazione sulla conformità della Rendicontazione di Sostenibilità agli standard di rendicontazione contenuti negli atti delegati emanati dalla Commissione Europea ai sensi di quanto previsto dall'articolo 29 ter dalla direttiva 2013/34/UE e con le specifiche adottate a norma dell'articolo 8 paragrafo 4 del regolamento (UE) 2020/852 del Parlamento europeo e del Consiglio, in linea con la normativa di riferimento;
- definire il modello di controllo del Gruppo ASTM per l'istituzione e il mantenimento di un Sistema di Controllo sull'Informativa di Sostenibilità (SCIIS) e definisce delle guide metodologiche relative alle attività di rilevazione, elaborazione e controllo degli indicatori/data point rientranti



nel perimetro del Sistema di Controllo sull'informativa di sostenibilità (SCIIS).

- ricevere dalla Funzione preposta al SCIIS informazioni sul perimetro del Sistema di Controllo Interno sull'Informativa di Sostenibilità per finalità di verifica e approvazione;
- ricevere dalla Funzione preposta al SCIIS informazioni sull'adeguatezza e sull'effettivo funzionamento del Sistema di Controllo Interno sull'Informativa di Sostenibilità.

Inoltre:

- si coordina con la Funzione Sustainability/Funzione Amministrativa nella definizione del calendario di reporting ASTM;
- collabora con la Funzione Sustainability/Funzione Amministrativa per la definizione del perimetro della Rendicontazione di Sostenibilità.

**Funzione di controllo di secondo livello deputata alla gestione del Sistema di Controllo Interno sull'Informativa di Sostenibilità ("Funzione preposta al SCIIS") di ASTM**

Ha la responsabilità di:

- coordinare le attività di scoping volte a definire l'insieme di datapoint/società rilevanti per il Sistema di Controllo Interno sull'Informativa di Sostenibilità (SCIIS);
- coordinare le attività di risk analysis & control assessment e monitoraggio sull'adeguatezza ed effettiva operatività del SCIIS, identificando le carenze nel Sistema di Controllo Interno e coordinando la definizione delle azioni correttive;
- predisporre gli standard di Lettera di Attestazione SCIIS da far sottoscrivere alle Società in perimetro SCIIS;
- riferire al Dirigente Preposto Sostenibilità sull'adeguatezza e sull'effettivo funzionamento del SCIIS.

**Funzione Sustainability di ASTM**

Coordina il processo complessivo di redazione della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM ed in particolare:

- definisce le tempistiche e le attività propedeutiche alla raccolta ed elaborazione dei dati utili alla redazione della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM, comunicandole ai Responsabili BU e ai Responsabili Sostenibilità (e per conoscenza ai Responsabili di Funzione, Reviewer e Owner) delle Società in perimetro di rendicontazione, in coordinamento con il calendario relativo alla predisposizione del Bilancio Consolidato;
- coordina il processo di analisi di doppia rilevanza per l'identificazione delle Tematiche rilevanti per il Gruppo ASTM e per i suoi Stakeholder, pianificando ed implementando le attività di Stakeholder engagement in linea con gli ESRS da sottoporre all'approvazione del C.d.A.;
- definisce la struttura e l'impostazione della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM, aggiornando e identificando gli indicatori da inserire nella stessa ed elaborando le schede di raccolta dei dati e delle informazioni quantitative e qualitative necessarie, in linea con i requisiti normativi;
- formalizza e aggiorna tempestivamente, sentito il Responsabile di Funzione competente, i ruoli di Reviewer e di Owner di ASTM;
- concede e revoca i profili di accesso al sistema di raccolta dei dati e delle informazioni SAP BPC e al sistema di archiviazione della documentazione ("Sharepoint") ai Responsabili di Sostenibilità, ai Reviewer e agli Owner delle Società in perimetro di rendicontazione;
- supporta metodologicamente i Responsabili Sostenibilità, i Reviewer e gli Owner delle Società in perimetro di rendicontazione mettendo a disposizione le guide metodologiche e i manuali operativi e promuovendo iniziative di formazione inerenti agli standard di rendicontazione e i temi

	<b>RACCOLTA ED ELABORAZIONE DEI DATI DI ROSS. S.r.l. PER LA REDAZIONE, APPROVAZIONE E PUBBLICAZIONE DELLA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ EX. D.LGS. 125/2024 DEL GRUPPO ASTM</b>	Rev. 01  Pag. 8 di 16
--	--	-----------------------------

- rilevanti in ambito ESG;
- attiva e coordina i flussi di comunicazione necessari per la raccolta dei dati da includere nella Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM;
  - verifica il consolidamento dei dati attraverso una piattaforma IT dedicata e rielabora i contributi ricevuti;
  - si interfaccia con il Responsabile Affari Societari, i Reviewer e gli Owner di ciascuna Società in perimetro di rendicontazione in caso di richieste di chiarimenti sui dati;
  - supporta metodologicamente i Responsabili di Funzione, i Reviewer e gli Owner di ASTM nella compilazione delle schede raccolta dati;
  - redige la bozza della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM;
  - garantisce disponibilità e collaborazione agli Organismi di controllo e alla società di revisione durante la fase di verifica della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM, assicurando l'eventuale messa a disposizione delle evidenze documentali necessarie;
  - predisponde gli standard di Lettera di Attestazione sul Reporting Package da far sottoscrivere alle Società in perimetro di rendicontazione.

**Legale Rappresentante  
della Società in  
perimetro di  
rendicontazione**

È responsabile della completezza, correttezza, attendibilità e autenticità dei dati e delle informazioni disponibili sulla piattaforma SAP BPC ("Reporting Package") della Società in perimetro di rendicontazione di propria competenza che certifica tramite apposita Lettera di Attestazione sul Reporting Package, firmata congiuntamente al Responsabile Sostenibilità della società stessa.

Laddove la società sia altresì nel perimetro SCIIS, il Legale Rappresentante è responsabile dell'efficacia ed effettiva operatività dei controlli previsti dalle guide metodologiche del Gruppo ASTM in materia di Rendicontazione di Sostenibilità, che certifica tramite apposita Lettera di Attestazione SCIIS, firmata congiuntamente al Responsabile Sostenibilità della società stessa.

Figura che, nell'ambito delle attività della propria area di competenza:

- è responsabile dell'accuratezza e della completezza dei dati e delle informazioni incluse nelle schede di propria competenza attraverso l'uso della piattaforma SAP BPC o altro strumento;
- comunica tempestivamente al Reviewer la presenza di eventuali anomalie riscontrate nel processo di raccolta dati, incluse variazioni di trend e/o criticità nella metodologia di calcolo di eventuali stime adottate;
- fornisce contributi quanti-qualitativi, chiarimenti e approfondimenti ove necessario;
- fornisce il proprio supporto in fase di validazione dei dati e dei contributi inclusi nella Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM;
- è responsabile primario del reperimento e dell'archiviazione sull'apposito Sharepoint delle evidenze documentali a supporto dei dati e delle informazioni raccolte anche qualora queste siano detenute da altri soggetti;
- garantisce massima disponibilità e collaborazione agli Organismi di controllo e alla società di revisione durante la fase di verifica della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM, assicurando l'eventuale messa a disposizione delle evidenze documentali necessarie;
- garantisce l'effettiva applicazione delle guide metodologiche degli indicatori in perimetro SCIIS e dei relativi controlli.

**Owner della Società in  
perimetro di  
rendicontazione**

Figura che, nell'ambito delle attività della propria area di competenza:

**Responsabile di  
Business Unit  
("Responsabile BU")**

I Responsabili delle Business Unit ASTM (Concessions Italy, Concessions USA, Concessions Brasil, EPC, Tecnology and Innovation) svolgono un ruolo di coordinamento dell'area di competenza e di supporto nell'ambito della comunicazione dei dati funzionali alla Rendicontazione di Sostenibilità.



**Responsabile Funzione  
Competente della  
Società in perimetro di  
rendicontazione**

È responsabile dei dati e delle informazioni condivise dalla Società in perimetro di rendicontazione per la propria area di competenza, ed in particolare:

- assiste il Responsabile Sostenibilità della Società in perimetro di rendicontazione nell'individuazione e nella formalizzazione dei Reviewer e degli Owner;
- verifica la completezza, correttezza, attendibilità e autenticità dei dati e delle informazioni dell'area di propria competenza;
- valida, a mezzo posta elettronica al Responsabile Sostenibilità della Società in perimetro di rendicontazione, i dati inseriti a sistema dall'Owner della Società in perimetro di rendicontazione e approvati dal Reviewer della Società in perimetro di rendicontazione;
- garantisce massima disponibilità e collaborazione agli Organismi di controllo di ASTM e alla società di revisione durante la fase di verifica della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM.
- garantisce il recepimento delle guide metodologiche del Gruppo ASTM in materia di Rendicontazione di Sostenibilità.

**Responsabile  
Sostenibilità della  
Società in perimetro di  
rendicontazione**

È responsabile dei dati e delle informazioni condivise dalla Società in perimetro di rendicontazione di propria competenza, ed in particolare:

- formalizza e aggiorna tempestivamente, sentito il Responsabile di Funzione competente, i ruoli di Reviewer e di Owner e li comunica alla Funzione Sustainability di ASTM;
- supporta gli Owner e i Reviewer nella compilazione delle schede di raccolta dati e verifica che le informazioni e i dati siano in linea con quanto richiesto dagli ESRS;
- verifica la completezza, correttezza, attendibilità e autenticità dei dati e delle informazioni contenute nel Reporting package della società di propria competenza;
- verifica eventuali anomalie riscontrate nella raccolta ed elaborazioni dei dati;
- verifica l'archiviazione su Sharepoint delle evidenze documentali a supporto dei dati e delle informazioni contenute nel Reporting package delle società di propria competenza, sollecitando Owner e Reviewer in casi di eventuali mancanze;
- attesta al Responsabile Sostenibilità di ASTM la completezza, correttezza, attendibilità e autenticità dei contenuti del Reporting package, tramite apposita Lettera di Attestazione sul Reporting Package firmata congiuntamente al Legale Rappresentante della società;
- laddove la società sia altresì nel perimetro SCIIS, il Responsabile Sostenibilità attesta l'efficacia ed effettiva operatività dei controlli previsti dalle guide metodologiche del Gruppo ASTM in materia di Rendicontazione di Sostenibilità, che certifica tramite apposita Lettera di Attestazione SCIIS, firmata congiuntamente al Legale Rappresentante della società;
- garantisce massima disponibilità e collaborazione agli Organismi di controllo e alla società di revisione durante la fase di verifica della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM, assicurando l'eventuale messa a disposizione delle evidenze documentali necessarie.

**Reviewer della Società  
in perimetro di  
rendicontazione**

Per la propria area di competenza:

- supervisiona il processo di raccolta ed elaborazione dei dati e delle informazioni, anche tramite le schede disponibili all'interno della piattaforma SAP BPC;
- coordina eventuali consolidamenti/rielaborazioni manuali dei dati a livello di funzione/tematica fuori da SAP BPC;
- segnala tempestivamente al Responsabile Sostenibilità eventuali anomalie



in

merito alla reperibilità/affidabilità dei dati e delle informazioni e/o in relazione alle tempistiche segnalate;

- è responsabile dell'approvazione e validazione dei dati e delle informazioni riportate nelle schede di propria competenza;
- è responsabile della completezza e correttezza dell'archiviazione su Sharepoint delle evidenze documentali a supporto dei dati e delle informazioni approvate;
- garantisce massima disponibilità e collaborazione agli Organismi di controllo e alla società di revisione durante la fase di verifica della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM, assicurando l'eventuale messa a disposizione delle evidenze documentali necessarie.

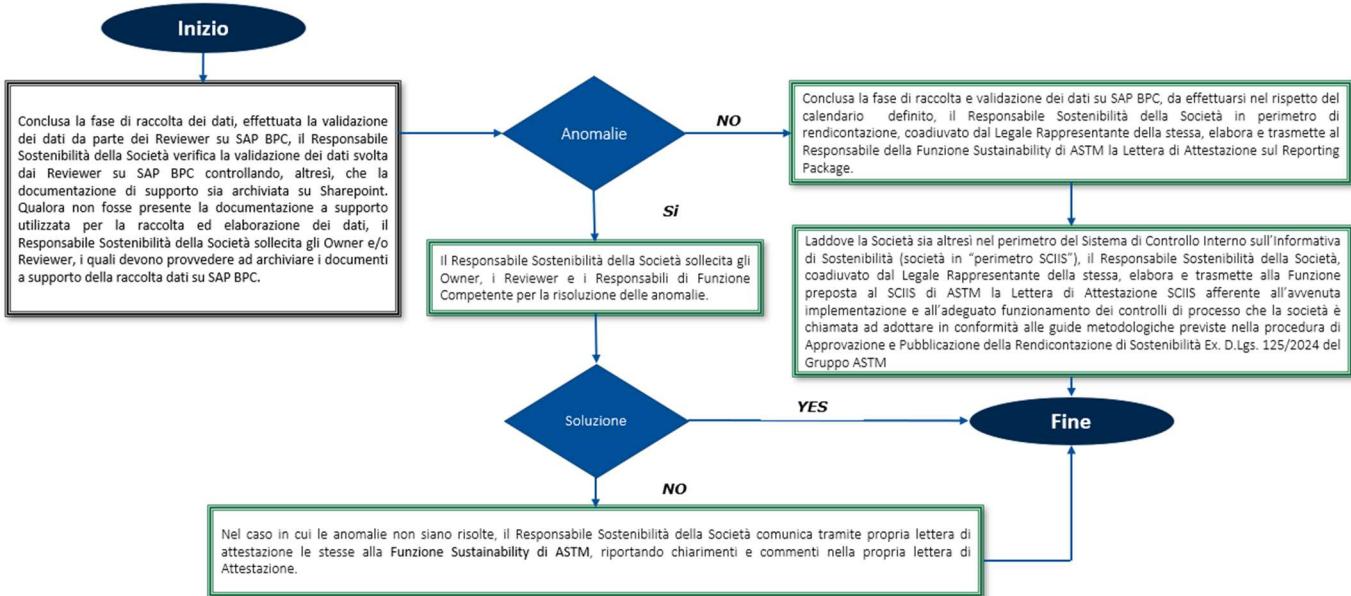
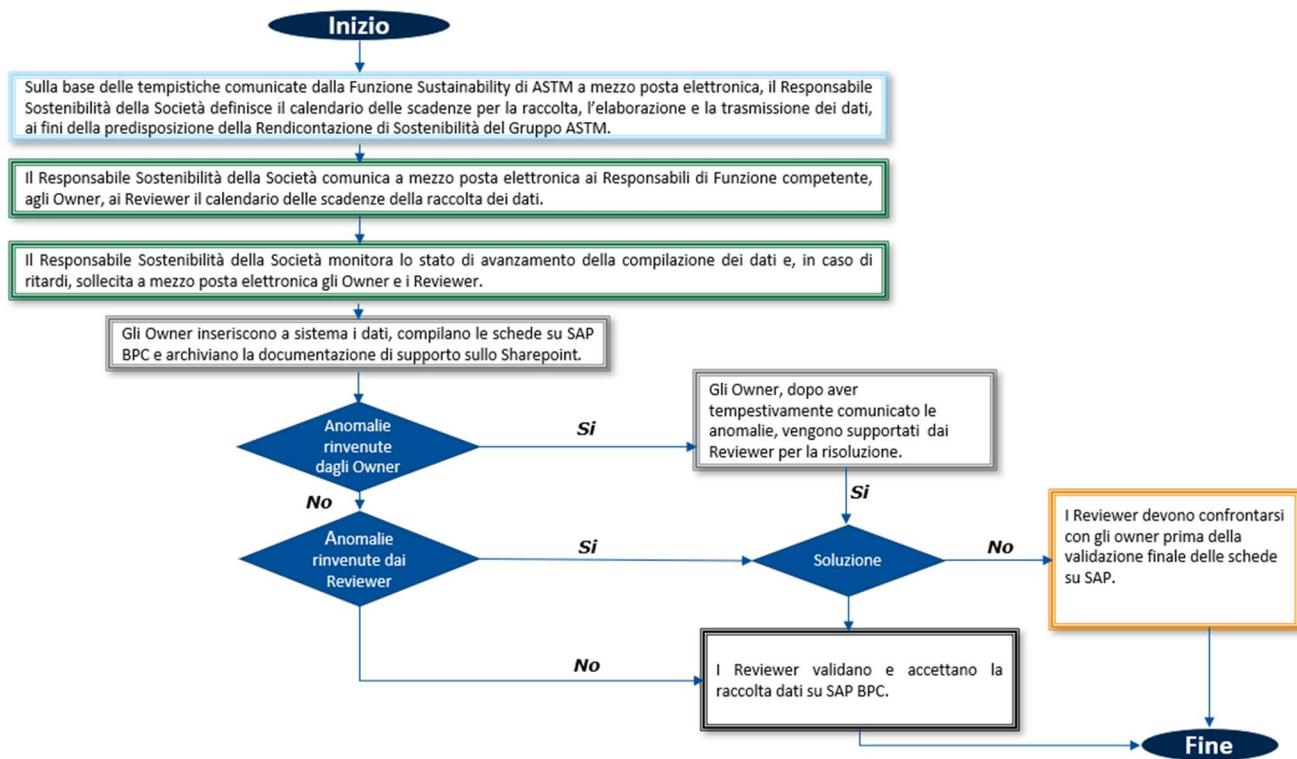
## 6 MODALITÀ OPERATIVE

### 6.1 PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ

Sulla base delle tempistiche comunicate dal Responsabile della Funzione Sustainability di ASTM a mezzo posta elettronica, il Responsabile Sostenibilità della Società definisce il calendario delle scadenze per la raccolta, l'elaborazione e la trasmissione dei dati, ai fini della predisposizione della Rendicontazione di sostenibilità del Gruppo ASTM.

### 6.2 REDAZIONE E APPROVAZIONE DEL REPORTING PACKAGE DI SOSTENIBILITÀ

Il processo di raccolta dati per la Società in perimetro di rendicontazione avviene attraverso il sistema SAP BPC. La Società in perimetro di rendicontazione è tenuta a disegnare un processo di raccolta dati volto a garantire l'accuratezza dei dati trasmessi per la Rendicontazione di Sostenibilità applicandole guide metodologiche allegate e parte integrante della Presente Procedura Operativa.



Conclusa la fase di raccolta e validazione dei dati su SAP BPC, da effettuarsi nel rispetto del calendario definito, il Responsabile Sostenibilità della Società in perimetro di rendicontazione, coadiuvato dal Legale Rappresentante della stessa, elabora e trasmette al Responsabile della Funzione Sustainability di ASTM la Lettera di Attestazione sul Reporting Package.

Laddove la Società sia altresì nel perimetro del Sistema di Controllo Interno sull'Informativa di Sostenibilità (società in "perimetro SCIIS"), il Responsabile Sostenibilità della Società, coadiuvato dal Legale Rappresentante della stessa, elabora e trasmette alla Funzione preposta al SCIIS di ASTM la

	<b>RACCOLTA ED ELABORAZIONE DEI DATI DI ROSS. S.r.l. PER LA REDAZIONE, APPROVAZIONE E PUBBLICAZIONE DELLA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ EX. D.LGS. 125/2024 DEL GRUPPO ASTM</b>	Rev. 01  Pag. 12 di 16
--	--	------------------------------

Lettera di Attestazione SCIIS afferente all'avvenuta implementazione e all'adeguato funzionamento dei controlli di processo che la società è chiamata ad adottare in conformità alle guide metodologiche previste nella procedura di Redazione, Approvazione e Pubblicazione della Rendicontazione di Sostenibilità Ex. D.Lgs. 125/2024 del Gruppo ASTM.

## **7 SISTEMA DI CONTROLLO SULL'INFORMATIVA DI SOSTENIBILITÀ (SCIIS)**

In linea con quanto previsto dagli standard di rendicontazione ESRS (in particolare ESRS 2/GOV5 e ESRS 1 Appendice B) e dalle leading practice di riferimento (*Supplemental Guidance COSO "Achieving Effective Internal Control Over Sustainability Reporting – ICSRS"*) ASTM ha definito un modello di controllo per l'istituzione e il mantenimento di un Sistema di Controllo sull'Informativa di Sostenibilità (SCIIS) finalizzato a fornire la ragionevole certezza sull'attendibilità dell'informativa di sostenibilità e sull'aderenza della stessa ai principi di rendicontazione di riferimento

Il modello di controllo sull'informativa di sostenibilità di ASTM è articolato nelle seguenti componenti:

1. Scoping
2. Risk Analysis & Control Assessment
3. Monitoraggio
4. Valutazione e reporting

### **7.1 SCOPING**

La componente di scoping del Modello SCIIS è finalizzata all'identificazione del perimetro cui applicare il Sistema di Controllo volto a presidiare rischi di *misstatement* sull'informativa di sostenibilità (c.d. "perimetro SCIIS").

Lo scoping è operativamente curato dalla Funzione di controllo di secondo livello di ASTM deputata alla gestione del SCIIS (nel seguito, anche "Funzione preposta al SCIIS di ASTM"), che:

- attiva gli opportuni flussi informativi con funzioni aziendali competenti per l'acquisizione e la valutazione dei dati e delle informazioni come nel seguito specificate;
- sottopone i risultati dello scoping al Dirigente Preposto Sostenibilità per approvazione.

Il perimetro SCIIS è un sotto-insieme del perimetro della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM, in termini di:

- metriche (data point quantitativi) ritenute maggiormente significative per ASTM e/o più esposte al rischio di errori significativi (c.d. *rischio di misstatement*);
- società che contribuiscono in maniera significativa alla formazione delle metriche (indicatori/data point quantitativi) di cui al punto precedente.

### **7.2 RISK ANALYSIS & CONTROL ASSESSMENT**

Tra le attività svolte in ambito risk analysis e control assessment, la Funzione preposta al SCIIS definisce, per i data point in perimetro, delle guide metodologiche, costituenti allegato della presente Procedura Operativa, destinate alla Società in perimetro SCIIS identificata dalla Funzione preposta al SCIIS di ASTM.

Lo scopo delle guide metodologiche è definire gli indirizzi, le responsabilità, i criteri, le modalità e i



controlli a cui la Società in perimetro SCIIS deve aderire per garantire un'adeguata gestione delle attività necessarie alla rilevazione ed elaborazione dei dati funzionali al calcolo dell'indicatore di riferimento.

La Società in perimetro SCIIS garantisce il recepimento di tali guide metodologiche, adattandole, ove necessario, alle proprie caratteristiche operative e organizzative. Il recepimento delle guide metodologiche da parte della Società è garantito attraverso l'Attestazione SCIIS, conferita al momento della trasmissione del Reporting Package propedeutico alla redazione della Rendicontazione di Sostenibilità di ASTM, come meglio specificato al par. 6.2 della presente Procedura Operativa.

### 7.3 MONITORAGGIO

Il Monitoraggio è l'insieme delle attività volte a verificare che il SCIIS sia efficace nel tempo ed effettivamente applicato.

In particolare, le Direzioni/Funzioni della Società in perimetro SCIIS sono responsabili del corretto funzionamento e aggiornamento delle proprie procedure operative di formazione/elaborazione degli indicatori e dei relativi controlli, con riferimento ai seguenti principali aspetti:

- corretta individuazione dei responsabili di processo, delle attività e dei controlli;
- corrispondenza della descrizione dei controlli rispetto alle attività operative svolte e ai sistemi informativi utilizzati.

Inoltre, le Direzioni/Funzioni della Società in perimetro SCIIS sono responsabili di garantire l'effettiva applicazione delle procedure operative di formazione/elaborazione degli indicatori in perimetro SCIIS e dei relativi controlli, rilasciando a tal riguardo la Lettera di Attestazione SCIIS di cui al par. 6.2 della presente Procedura Operativa.

Le attività di monitoraggio di secondo livello vengono curate dalla Funzione preposta al SCIIS di ASTM, la quale trasmette i risultati delle attività di monitoraggio al Dirigente Preposto Sostenibilità di ASTM.

### 7.4 VALUTAZIONE E REPORTING

Il Dirigente Preposto Sostenibilità riceve adeguati flussi di reporting relativi all'esito delle attività di monitoraggio descritte al paragrafo precedente. I flussi di reporting al Dirigente Preposto Sostenibilità sono garantiti dalla Funzione preposta al SCIIS, che raccoglie le informazioni sugli esiti delle attività di monitoraggio di linea e delle attività di controllo di secondo livello da essa svolte in conformità al paragrafo precedente.

A tal fine le Direzioni/Funzioni della Società in perimetro SCIIS, forniscono alla Funzione preposta al SCIIS le informazioni relative alle attività di monitoraggio eseguite ivi incluse le eventuali carenze rilevate nei controlli.

## 8 ARCHIVIAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE

L'archiviazione della documentazione a supporto delle informazioni utilizzate nel processo di redazione del Reporting Package ai fini della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM, viene effettuata sull'apposito Sharepoint e spetta, in origine, ai soggetti chiamati al momento del caricamento del dato/informazione e/o al Reviewer al momento della verifica/accettazione su SAP BPC, ed infine, eccezionalmente, al Responsabile Sostenibilità della Società in perimetro di rendicontazione, in fase di verifica finale, qualora risultasse ancora mancante.



In aggiunta, l'archiviazione delle evidenze a prova delle attività di monitoraggio effettuate con riferimento alla Società in perimetro SCIIS spetta ai soggetti responsabili dell'attuazione dei controlli, come identificati attraverso le guide metodologiche di cui al par. 7.2 della presente Procedura Operativa.

Ogni soggetto coinvolto nel processo è responsabile in relazione alle attività di propria competenza descritte nella presente procedura. Tutta la documentazione prodotta nell'ambito delle attività disciplinate nella presente procedura, comprese eventuali comunicazioni a mezzo posta elettronica, viene conservata a sistema e presso la Società e messa altresì a disposizione, su richiesta, del Responsabile della Funzione Sustainability di ASTM e degli Organi di Controllo, oltre che della società di revisione.



## 9 SINTESI DEI CONTROLLI RILEVANTI

Par.	ID CTRL	Controllo	Evidenza documentale	Sistema informatico	Owner del controllo	Frequenza
<b>PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITA'</b>						
6.2	A1	Sulla base delle tempistiche ricevute dalla Funzione Sustainability di ASTM, il Responsabile Sostenibilità della Società comunica a mezzo posta elettronica ai Responsabili di Funzione competente, agli Owner, ai Reviewer della Società il calendario delle scadenze per la raccolta, l'elaborazione e la trasmissione dei dati del Reporting Package della Società, ai fini della predisposizione della Rendicontazione di Sostenibilità del Gruppo ASTM.	Mail di comunicazione del calendario delle scadenze ai Responsabili di Funzione competente, agli Owner e ai Reviewer.	n/a	Responsabile Sostenibilità	Annuale
<b>RACCOLTA ED ELABORAZIONE DEI DATI DELLA SOCIETA'</b>						
6.2	A2	Gli Owner inseriscono a sistema i dati, compilano le schede su SAP BPC e archiviano la documentazione di supporto sullo Sharepoint.	Evidenza del caricamento dei dati su SAP BPC e della documentazione a supporto su Sharepoint da parte degli Owner.	SAP BPC Sharepoint	Owner	Annuale
6.2	A3	Il Responsabile Sostenibilità della Società monitora lo stato di avanzamento della compilazione dei dati e in caso di ritardi sollecita a mezzo posta elettronica gli Owner e i Reviewer.	Evidenza di eventuali solleciti trasmessi dal Responsabile Sostenibilità della Società agli Owner e/o Reviewer.	n/a	Responsabile Sostenibilità	Annuale/Ad hoc
6.2	A4	Gli Owner, nel caso in cui riscontrassero anomalie, comunicano tempestivamente le stesse ai Reviewer per la risoluzione.	Evidenza della documentazione a supporto del processo di risoluzione delle anomalie. Inoltre, in caso di mancata risoluzione, evidenza della comunicazione al Responsabile Sostenibilità.	n/a	Owner	Ad hoc



Par.	ID CTRL	Controllo	Evidenza documentale	Sistema informatico	Owner del controllo	Frequenza
<b>PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITA'</b>						
6.2	A5	I Reviewer validano e accettano la raccolta dati su SAP BPC e verificano la completezza e correttezza della documentazione a supporto su Sharepoint.	Evidenza della validazione della raccolta dati su SAP BPC ed evidenza del controllo effettuato dal reviewer su Sharepoint.	SAP BPC Sharepoint	Reviewer	Annuale
<b>ANALISI, REVIEW E TRASMISSIONE DEI DATI</b>						
6.2	A6	Conclusa la fase di raccolta dati, effettuata la validazione dei dati da parte dei Reviewer su SAP BPC, il Responsabile Sostenibilità della Società verifica la validazione dei dati svolta dai Reviewer su SAP BPC controllando anche che la documentazione a supporto sia archiviata su Sharepoint. Qualora non fosse presente la documentazione a supporto utilizzata per la raccolta ed elaborazione dei dati, il Responsabile Sostenibilità della Società sollecita Owner e Reviewer i quali provvedono ad archiviare la documentazione su Sharepoint.	Evidenza dei controlli effettuati dal Responsabile Sostenibilità. Nel caso in cui il Responsabile di Sostenibilità abbia dovuto sollecitare Owner e Reviewer, evidenza dei solleciti trasmessi.	SAP BPC Sharepoint	Responsabile Sostenibilità	Annuale/Ad hoc
<b>REDAZIONE E TRASMISSIONE DELLA LETTERA DI ATTESTAZIONE</b>						
6.2	A7	Conclusa la fase di raccolta e validazione dei dati su SAP BPC, da effettuarsi nel rispetto del calendario definito, il Responsabile Sostenibilità della Società, coadiuvato dal Legale Rappresentante della stessa, elabora e trasmette al Responsabile della Funzione Sustainability di ASTM la Lettera di Attestazione sul Reporting Package.	Evidenza della Lettera di Attestazione sul Reporting Package firmata e della trasmissione alla Funzione Sustainability di ASTM.	n/a	Responsabile Sostenibilità	Annuale
6.2	A8	Laddove la Società sia altresì nel perimetro del Sistema di Controllo Interno sull'Informativa di Sostenibilità (società in "perimetro SCIIS"), il Responsabile Sostenibilità della Società, coadiuvato dal Legale Rappresentante della stessa, elabora e trasmette alla Funzione preposta al SCIIS di ASTM la Lettera di Attestazione SCIIS afferente all'avvenuta implementazione e all'adeguato funzionamento dei controlli di processo che la società è chiamata ad adottare in conformità alle guide metodologiche previste nella procedura di Approvazione e Pubblicazione della Rendicontazione di Sostenibilità Ex. D.Lgs. 125/2024 del Gruppo ASTM.	Evidenza della Lettera di Attestazione SCIIS firmata e della trasmissione alla Funzione Sustainability di ASTM.	n/a	Responsabile Sostenibilità	Annuale

	<b>RACCOLTA ED ELABORAZIONE DEI DATI DI RO.S.S. S.r.l. PER LA REDAZIONE, APPROVAZIONE E PUBBLICAZIONE DELLA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ EX. D.LGS. 125/2024 DEL GRUPPO ASTM</b>	Rev. 01
Pag. 17 di 16		

## 10 ALLEGATI

Costituiscono parte integrante della presente procedura i seguenti allegati:

- Allegato 1a: Rendicontazione Sostenibilità\_Matrice Controlli\_Società in perimetro
- Allegato 2: Guida metodologica per la rilevazione delle metriche previste dall'ESRS S1-14 in materia di infortuni sul lavoro e relativi controlli
- Allegato 3: Guida metodologica per la rilevazione delle metriche previste dall'ESRS E1-6 in materia di emissioni GHG Scope 1 e 2 e relativi controlli
- Allegato 4: Guida metodologica per la rilevazione delle metriche previste dall'ESRS E1-6 in materia di emissioni di GHG Scope 3 e relativi controlli
- Allegato 5: Guida metologolica per la rilevazione dei KPI da rendicontare ai sensi della Tassonomia UE