NEXTA SOCIETA' BENEFIT TRA AVVOCATI A RESPONSABILITA' LIMITATA

Sede in VIA VISCONTI DI MODRONE 7 - 20122 MILANO (MI)
Codice Fiscale 10503900960
Numero Rea MI 2536750
P.I. 10503900960
Capitale Sociale Euro 75.000 i.v.

RELAZIONE D'IMPATTO – PERSEGUIMENTO DEL BENEFICIO COMUNE

2025

RELAZIONE D'IMPATTO – PERSEGUIMENTO DEL BENEFICIO COMUNE 2025

Documento approvato dal Consiglio di Amministrazione

in data 15 aprile 2026

INDICE

Relazione d'Impatto – Perseguimento del Beneficio Comune:
NEXTA Società Benefit T.A. R.L.

Lettera del Responsabile d'Impatto

1. Nota metodologica: oggetto sociale e benefit
2. Analisi del contesto e degli stakeholder
3. Soggetto responsabile o *Benefit Officer*
4. Relazione d'Impatto
5. Attività svolte
6. Valutazione dell'impatto generato utilizzando lo standard di valutazione esterno - Allegati 4 e 5 della Legge n. 208/2015
7. Nuovi obiettivi che la Società Benefit intende perseguire nell'esercizio successivo
8. Conclusioni

Relazione d'Impatto: [NEXTA Società Benefit T.A. R.L.]

Lettera del Responsabile d'Impatto

Il 2025 è stato per Nexta un anno chiave, nel quale è stato rafforzato il ruolo che si intende ricoprire accanto **alle imprese familiari e alle famiglie imprenditoriali**: Nexta vuole rappresentare un punto di riferimento nei momenti in cui impresa e famiglia si intrecciano e determinano le scelte più rilevanti.

La **survey "Crescere, Cambiare, Litigare"** è stata centrale in questo percorso. Ci ha permesso di ascoltare in modo diretto imprenditori e famiglie, comprendendo con maggiore profondità bisogni, tensioni e sfide reali.

Da qui nasce una consapevolezza chiara: il vero punto critico, ma anche il vero potenziale, risiede **nella connessione tra famiglia e impresa**. È su questo spazio che abbiamo scelto di concentrarci, sviluppando il modello operativo **Nexta Edge®** e il metodo proprietario **BFCD®**, che ci consentono di trasformare la complessità in percorsi evolutivi concreti.

Il nostro contributo, come Società Benefit, sta proprio in questo: accompagnare le imprese familiari e le famiglie imprenditoriali nella loro **evoluzione**, sapendo che il loro sviluppo genera valore non solo economico, ma anche sociale, per i territori e per il Paese.

Questa relazione racconta il lavoro svolto e la direzione intrapresa. Un percorso che intendiamo continuare a sviluppare con **coerenza**, **responsabilità** e **visione**.

Mauro Puppo

Presidente del CdA e Responsabile d'impatto

1. Nota metodologica: oggetto sociale e benefit

Il 23 dicembre 2023 l'Assemblea straordinaria dei Soci di **NEXTA T.A. R.L.** ha deliberato le modifiche statutarie che hanno consentito alla Società di acquisire la qualifica di "Società Benefit", secondo quanto previsto dall'ordinamento italiano (Legge 28 dicembre 2015, n. 208).

Pertanto, sulla base di quanto previsto dall'art. 1 comma 382 della suddetta legge, a partire dall'esercizio 2023 la Società è tenuta a redigere la Relazione annuale concernente il perseguimento delle proprie finalità di Beneficio Comune.

Nexta SB, ai sensi dell'art. 3 dello Statuto, ha per oggetto *"l'esercizio della professione forense in forma societaria, ai sensi dell'art. 4-bis della Legge n. 247/2012, nonché, a fronte della partecipazione alla società di professionisti iscritti all'apposito albo, della professione di dottore commercialista ed esperto contabile; nell'esercizio dell'attività predetta, la società può svolgere tutte le attività proprie di tali professioni, fra cui l'attività di consulenza in materie e discipline giuridiche, economiche ed aziendalistiche, la rappresentanza in via giudiziale e stragiudiziale di persone fisiche e giuridiche, pubbliche e private, la rappresentanza fiscale, lo svolgimento, a mezzi dei propri soci aventi i relativi requisiti, delle funzioni di sindaco e quelle di componenti altri organi di controllo o di sorveglianza, in società o enti, nonché di amministratore, nei limiti di legge; l'organizzazione di convegni, studi, seminari e la cura di pubblicazioni di materie predette.*

In tale contesto, Nexta SB nell'esercizio della propria attività economica, oltre allo scopo mutualistico, persegue finalità di beneficio comune ed opera in modo responsabile, sostenibile e trasparente nei confronti di persone, comunità, territori ed ambiente, beni e attività culturali e sociali, enti ed associazioni ed altri portatori di interessi, coinvolti direttamente o indirettamente dall'attività economica svolta dalla società promuovendo una serie di iniziative e interventi che impattano sulle diverse categorie di *stakeholders* sopraindicate.

Nello specifico, all'art. 3 dello Statuto Sociale ("Oggetto"), Nexta SB individua, accanto allo scopo mutualistico, **la finalità di beneficio comune** perseguita. In particolare, viene specificato che tali finalità sono le seguenti:

i. *la promozione, la diffusione e lo sviluppo di modelli di pensiero che favoriscano il consolidamento, la crescita del valore e la sostenibilità delle imprese famigliari e delle famiglie imprenditoriali;*

ii. *la promozione della coscienza e della conoscenza volta alla diffusione di modelli di business e di sistemi economici e sociali sostenibili e responsabili;*

iii. *la promozione della conoscenza, della cultura e la sensibilizzazione, anche attraverso la pubblicazione di newsletters, redazionali, l'offerta di corsi e webinar, ai fini dei temi inerenti ai precedenti punti (i) e (ii);*

iv. *la collaborazione con organizzazioni del terzo settore, non lucrative, fondazioni, associazioni e simili il cui scopo sia allineato e strategico con il proprio, per contribuire al loro sviluppo e amplificare l'impatto positivo del loro operato;*

v. *la propria gestione trasparente e responsabile al fine di valorizzare il rapporto con tutti gli stakeholders secondo principi di competenza, professionalità, meritocrazia, lealtà, equità, condivisione, inclusività, libertà e riconoscimento dello spirito di iniziativa.*

Il perseguimento di tale beneficio comune è affidato al Consiglio di Amministrazione, che ha la responsabilità di amministrare la Società in modo da bilanciare l'interesse dei soci, il perseguimento delle finalità di beneficio comune e gli interessi degli azionisti e dei diversi portatori di interesse.

Ai sensi dell'art. 1, comma 382, della legge n. 208/2015, spetta all'organo amministrativo il compito di redigere la Relazione d'Impatto e nominare un esperto che sia in possesso di specifici requisiti di onorabilità, trasparenza e indipendenza per le valutazioni di impatto sociale richieste dalla normativa sulla base della predeterminazione degli obiettivi che l'assemblea dei soci dovrà indicare all'organo amministrativo.

2. Analisi del contesto e degli stakeholder

L'Allegato 5 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, rubricato "Aree di Valutazione", prevede che: *"La valutazione dell'impatto deve comprendere le seguenti aree di analisi:*

1. Governo d'impresa, per valutare il grado di trasparenza e responsabilità della società nel perseguimento delle finalità di beneficio comune, con particolare attenzione allo scopo della società, al livello di

coinvolgimento dei portatori d'interesse, e al grado di trasparenza delle politiche e delle pratiche adottate dalla società;

2. Lavoratori, per valutare le relazioni con i dipendenti e i collaboratori in termini di retribuzioni e benefit, formazione e opportunità di crescita personale, qualità dell'ambiente di lavoro, comunicazione interna, flessibilità e sicurezza del lavoro;

3. Altri portatori d'interesse, per valutare le relazioni della società con i propri fornitori, con il territorio e le comunità locali in cui opera, le azioni di volontariato, le donazioni, le attività culturali e sociali, e ogni azione di supporto allo sviluppo locale e della propria catena di fornitura;

4. Ambiente, per valutare gli impatti della società, con una prospettiva di ciclo di vita dei prodotti e dei servizi, in termini di utilizzo di risorse, energia, materie prime, processi produttivi, processi logistici e di distribuzione, uso e consumo e fine vita".

È stata quindi condotta un'analisi del contesto di Nexta Società Benefit andando a comprendere nel dettaglio le specificità, gli obiettivi e le attività principali, oltre ad approfondire il settore di riferimento all'interno del quale opera.

Sono stati identificati i principali Portatori di Interesse (c.d. *Stakeholder*) della Società, ossia i soggetti influenzati dalle attività dell'azienda. L'obiettivo è stato quello di individuare gli attori principali, i loro bisogni e gli interessi al fine di coinvolgerli nel processo di misurazione dell'impatto. Sono stati identificati i seguenti *Stakeholders* nei diversi ambiti: le imprese familiari e le famiglie imprenditoriali che hanno un forte impatto sulla comunità e il territorio che le circonda, i Soci, i Dipendenti e i collaboratori che si impegnano a trasmettere i valori della società a tutti i clienti.

3. Soggetto responsabile o *Benefit Officer*

Il soggetto responsabile dell'attuazione degli scopi sociali è l'organo amministrativo, che ha ritenuto opportuno formalizzare una specifica delega al dottor Mauro Puppo, in qualità di *Benefit Officer*, attuale Presidente del Consiglio di Amministrazione, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 23 dicembre 2023.

4. Relazione d'impatto

Nel corso dell'esercizio 2025, Nexta ha rafforzato in modo concreto il proprio impegno nella generazione di impatto, integrandolo progressivamente nel lavoro quotidiano a fianco delle imprese familiari e delle famiglie imprenditoriali.

Questo orientamento si è tradotto in scelte operative e progettuali che hanno inciso direttamente sui **percorsi di evoluzione** delle realtà accompagnate, con particolare attenzione alla qualità della **governance**, alla **cultura d'impresa** e alla capacità di affrontare in modo consapevole le sfide del contesto attuale.

Nel concreto, l'attività della Società si è sviluppata lungo alcune direttrici chiare: sostenere le imprese nel rafforzamento della propria **identità** e **visione** di lungo periodo, accompagnarle nella transizione verso modelli organizzativi più sostenibili e responsabili, e contribuire alla diffusione di competenze e strumenti utili a guidare il cambiamento.

Per dare concretezza a questo approccio, nasce **Nexta EDGE®**: un modello che connette **Business Family e Family Business** e traduce ciò che è implicito in direzione concreta. Infatti, Nexta si pone nel punto di contatto tra famiglia imprenditoriale e Impresa familiare, consapevole dell'imprescindibile relazione e impatto di queste due facce della medaglia (letteralmente "EDGE" significa bordo). All'interno di questo modello è stata creata una prima metodologia proprietaria denominata **"Business Family Constitution Design" (BFCD®)** per rispondere in modo specifico alle dinamiche complesse che caratterizzano il rapporto tra famiglia e impresa. Tali strumenti costituiscono una leva operativa fondamentale, consentendo di **tradurre principi e visione in azioni concrete e in processi decisionali più strutturati, consapevoli e orientati al lungo periodo.**

L'impatto generato da Nexta non si esaurisce quindi nelle singole iniziative, ma si riflette nella trasformazione dei comportamenti e delle decisioni delle imprese con cui entra in relazione, contribuendo a rendere le organizzazioni accompagnate più solide, consapevoli e capaci di affrontare il futuro.

In questo percorso, le finalità di beneficio comune sono diventate parte integrante del modo di operare della Società, trovando piena coerenza con le attività core e con il ruolo che Nexta intende svolgere nel sistema delle imprese familiari italiane.

5. Attività svolte

Nel corso dell'esercizio 2025, Nexta SB ha realizzato diverse attività finalizzate al perseguimento delle finalità di beneficio comune previste dall'art. 3 dello statuto societario e in continuità con gli obiettivi definiti nella precedente relazione d'impatto.

Tra le principali iniziative si segnala la conduzione della **survey "Crescere, Cambiare, Litigare"**, progettata per raccogliere informazioni dirette e aggiornate su percezioni, criticità e prospettive future delle famiglie imprenditoriali italiane. L'indagine ha coinvolto un numero significativo di realtà distribuite su tutto il territorio nazionale, permettendo di costruire una base informativa ampia e rappresentativa.

Sempre in questa direzione, attraverso **FA.B.R.I.** (Family Business Risorse per l'Italia) – associazione no profit per le imprese familiari di cui Nexta SB è socio promotore – è stato organizzato il 27 marzo 2025, presso l'Università di Trento, l'evento **"Sostenibile ma per chi?"**. L'iniziativa ha offerto agli imprenditori l'opportunità di confrontarsi sulle principali sfide legate alla sostenibilità, anche alla luce dei recenti sviluppi normativi, grazie al contributo congiunto di esponenti del mondo accademico, professionale e imprenditoriale, supportati da una ricerca dedicata sul tema.

I risultati della survey sono stati presentati e discussi nel corso **dell'evento tenutosi il 23 ottobre 2025** a Milano, che ha rappresentato un momento di confronto aperto tra imprenditori, professionisti e mondo accademico. Durante l'incontro, i dati aggregati sono stati restituiti ai partecipanti attraverso analisi strutturate, contributi interpretativi e momenti di dialogo diretto, favorendo uno scambio autentico di esperienze e punti di vista. A valle dell'iniziativa, Nexta SB ha inoltre realizzato un **report di sintesi**, condiviso gratuitamente con tutti i partecipanti, con l'obiettivo di valorizzare il contributo di ciascuno e restituire una visione complessiva dello stato dell'arte del sistema delle imprese familiari e famiglie imprenditoriali.

In coerenza con le finalità di beneficio comune, e in particolare con quanto previsto al punto (iii), Nexta SB è inoltre partner del **Certification Program in Sustainability Management (GSoM)** per PMI, promosso da POLIMI Graduate School of Management. Tale collaborazione rappresenta un'importante leva per la diffusione di competenze e conoscenze in ambito sostenibilità, offrendo alle imprese familiari strumenti concreti per affrontare in modo consapevole e strutturato le trasformazioni in atto, trasformando le complessità in opportunità di sviluppo.

Nexta SB mantiene inoltre una collaborazione continuativa con il **Politecnico di Milano**, finalizzata allo sviluppo di progetti di ricerca e approfondimento sui temi delle imprese familiari. In particolare, la Società partecipa al programma **"Osservatorio Family Office"** e collabora con il team di ricerca del Dipartimento di Ingegneria dell'Innovazione e della Gestione Strategica, contribuendo all'analisi e alla diffusione di conoscenze su tematiche rilevanti per il settore.

Con riferimento alla dimensione interna, Nexta SB ha dedicato particolare attenzione al benessere e allo sviluppo dei propri collaboratori, promuovendo momenti strutturati di condivisione, formazione e allineamento. In questo ambito si inserisce il progetto **"#daaziendaaBrand"**, avviato a novembre 2024 e sviluppato nel corso del 2025, che ha coinvolto l'intero *team* in un percorso articolato in due fasi.

La prima fase, realizzata nel 2024, ha visto l'applicazione **dell'approccio Business Design Marketing®**, con l'obiettivo di rafforzare l'identità aziendale e allineare la visione strategica attraverso sessioni di lavoro condivise, dalla definizione della visione al modello di business, fino all'individuazione degli archetipi di *brand*. La seconda fase, sviluppata nel 2025, ha invece approfondito competenze relazionali e metodologiche, attraverso sessioni dedicate alla **facilitazione maieutica** e alla comprensione degli **stili comportamentali**, con l'obiettivo di migliorare la qualità delle interazioni interne ed esterne.

Dalla fine di questo percorso e dall'esperienza maturata dai professionisti della Società, sono derivati il modello di business **Nexta Edge®** e il metodo proprietario **BFCD®**, strumenti attraverso i quali Nexta SB ha ulteriormente strutturato il proprio approccio

operativo e la propria capacità di generare impatto, come descritto nel capitolo precedente.

6. Valutazione dell'impatto generato utilizzando lo standard di valutazione esterno - Allegati 4 e 5 della Legge n. 208/2015

Al fine di verificare la sussistenza del profilo "benefit", la SB è chiamata a predisporre, in fase di presentazione annuale del bilancio, la cosiddetta Relazione d'Impatto così come disciplinato dagli Allegati 4 e 5 della Legge n. 208/2015. Nello specifico, l'Allegato 4 prevede che la valutazione dell'impatto generato sui diversi *stakeholders* identificati nell'Allegato 5, tenga conto di uno standard di valutazione esterno avente le seguenti caratteristiche:

"*Lo standard di valutazione esterno utilizzato dalla società benefit deve essere:*

1. Esauriente e articolato nel valutare l'impatto della società e delle sue azioni nel perseguire la finalità di beneficio comune nei confronti di persone, comunità, territori e ambiente, beni ed attività culturali e sociali, enti e associazioni e altri portatori di interesse;

2. Sviluppato da un ente che non è controllato dalla società benefit o collegato con la stessa;

3. Credibile perché sviluppato da un ente che:

a) ha accesso alle competenze necessarie per valutare l'impatto sociale e ambientale delle attività di una società nel suo complesso;

b) utilizza un approccio scientifico e multidisciplinare per sviluppare lo standard, prevedendo eventualmente anche un periodo di consultazione pubblica.

4. Trasparente perché le informazioni che lo riguardano sono rese pubbliche, in particolare:

a) i criteri utilizzati per la misurazione dell'impatto sociale e ambientale delle attività di una società nel suo complesso;

b) le ponderazioni utilizzate per i diversi criteri previsti per la misurazione;

c) l'identità degli amministratori e l'organo di governo dell'ente che ha sviluppato e gestisce lo standard di valutazione;

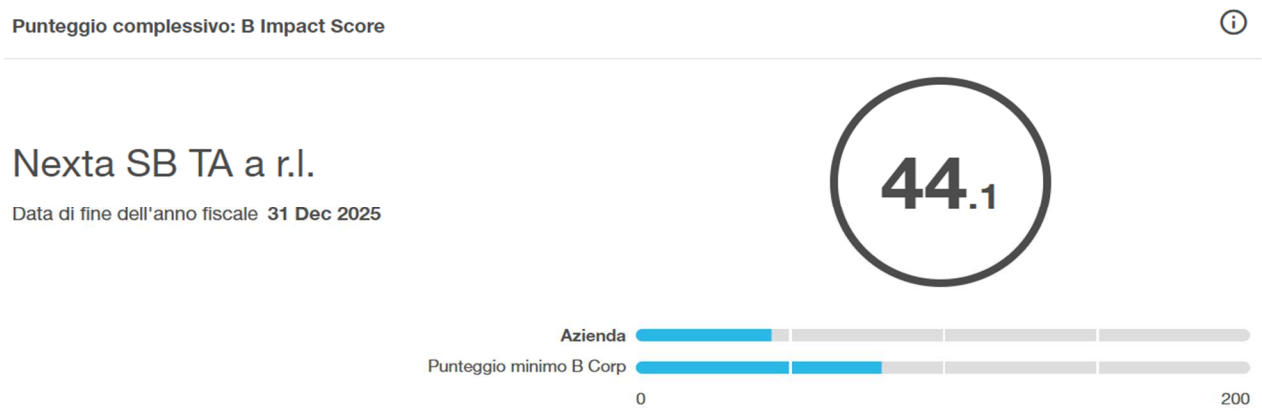
d) il processo attraverso il quale vengono effettuate modifiche e aggiornamenti allo standard;

e) un resoconto delle entrate e delle fonti di sostegno finanziario dell'ente per escludere eventuali conflitti di interesse.

Nel percorso di rendicontazione dei propri impatti sociali e ambientali, Nexta Società Benefit ha adottato come standard di valutazione esterno il **B Impact Assessment (BIA)**, uno strumento digitale sviluppato da *Global B Lab*. Il BIA consente di misurare l'impatto complessivo dell'organizzazione su cinque macro-aree fondamentali: **Governance, Lavoratori, Comunità, Ambiente e Clienti**.

Questo strumento rappresenta anche il riferimento principale per le imprese che aspirano alla certificazione **B Corp**, evidenziando in modo chiaro le caratteristiche richieste dagli Allegati 4 e 5 della Legge n. 208/2015.

Di seguito si presenta il punteggio ottenuto da Nexta SB per l'anno 2025. Tale valutazione è il risultato delle risposte fornite al questionario BIA dal responsabile d'impatto, nel rispetto dei principi di trasparenza, oggettività e sincerità.



Nel corso del 2025, Nexta SB ha registrato un miglioramento significativo nel punteggio del B Impact Assessment, passando da **34,4 a 44,1 punti**. Questo progresso è il risultato di alcune azioni concrete intraprese nel corso dell'anno, tra cui la formalizzazione e

pubblicazione del **codice etico**, **l'ampliamento del team** e una maggiore attenzione alle pratiche ambientali, in particolare nella **gestione e differenziazione dei rifiuti**.

Pur rimanendo consapevoli dei limiti dello strumento – che tende a privilegiare elementi più strutturati e quantitativi – il miglioramento del punteggio rappresenta un segnale positivo del percorso intrapreso e della crescente integrazione dei principi di sostenibilità all'interno dell'operatività aziendale.

L'utilizzo del BIA si conferma inoltre un'importante leva di analisi e sviluppo, utile per individuare aree di miglioramento, monitorare nel tempo specifici indicatori e orientare in modo più consapevole le scelte future. In questa prospettiva, il punteggio non viene considerato un traguardo, ma un indicatore evolutivo del percorso di crescita della Società.

7. Nuovi obiettivi che la Società Benefit intende perseguire nell'esercizio successivo

Nel seguito vengono illustrati i nuovi obiettivi che la Società intende perseguire nell'esercizio successivo.

- Condurre una nuova **survey sulle famiglie imprenditoriali** su tematiche diverse, ma pur sempre importanti nel contesto socio-economico del momento, come il processo decisionale, la reputazione e l'allineamento di valori e visione tra famiglia e impresa. A seguito di questa ricerca organizzare un evento nel quale rappresentare le principali tendenze emerse ed instaurare una tavola rotonda di confronto.
- Organizzare direttamente o contribuire all'organizzazione da parte di FA.B.R.I eventi di informazione e formazione rivolti alle imprese famigliari e le famiglie imprenditoriali al fine di promuovere l'evoluzione della cultura di impresa in modo coerente con il cambiamento dei tempi e dei contesti, mantenendo in primaria considerazione l'uomo e la sostenibilità e sviluppando l'attrattività di questo modello di business tra le nuove generazioni, siano esse interne alla famiglia imprenditoriale siano esse rappresentative dei talenti indipendenti.
- Collaborare con il Politecnico di Miano attraverso la partecipazione diretta all'Osservatorio sui Family Office.
- Attivare percorsi di formazione per tutti i collaboratori al fine di garantire le competenze necessarie ad assistere efficacemente le famiglie imprenditoriali.

8. Conclusioni

Nel corso del 2025, Nexta SB ha consolidato un percorso che vede nella relazione tra famiglia e impresa il punto centrale su cui costruire valore duraturo.

L'esperienza maturata sul campo ha confermato come questa connessione rappresenti al tempo stesso una delle principali fonti di complessità e una delle più grandi opportunità

per lo sviluppo delle imprese familiari. È proprio in questo spazio che Nexta SB ha scelto di posizionarsi, sviluppando un approccio capace di leggere, interpretare e accompagnare in modo integrato le dinamiche che legano dimensione imprenditoriale e dimensione familiare.

In tale contesto, il modello Nexta Edge® rappresenta oggi la sintesi operativa di questa visione, ponendosi al fianco delle famiglie imprenditoriali e delle relative imprese nel dare forma a percorsi evolutivi coerenti, sostenibili e orientati al lungo periodo, mantenendo un equilibrio tra identità, crescita e cambiamento. Il modello, insieme al metodo proprietario BFCD®, consente di intervenire in modo strutturato sulle principali aree critiche, favorendo processi decisionali più consapevoli e una maggiore solidità delle organizzazioni nel tempo.

Il beneficio comune perseguito da Nexta SB si concretizza quindi nel supporto alle famiglie imprenditoriali, riconosciute come elemento fondante del tessuto economico italiano. La loro capacità di generare valore non si esaurisce nella dimensione economica, ma si estende alle comunità, ai territori e al benessere diffuso, alimentando al contempo valori condivisi e un forte senso di identità, e contribuendo in modo significativo alla prosperità del Paese

Accompagnare queste realtà significa, per Nexta SB, contribuire indirettamente ma in modo concreto allo sviluppo di un sistema economico più equilibrato, responsabile e sostenibile, in cui la crescita delle imprese si traduce anche in valore sociale.

In questa prospettiva, la Società intende proseguire nel proprio percorso, rafforzando ulteriormente i modelli sviluppati e ampliando il proprio impatto, con l'obiettivo di continuare a essere un punto di riferimento per le imprese familiari e le famiglie imprenditoriali che vogliono evolvere mantenendo salde le proprie radici.