

Bilancio di sostenibilità: novità

11 luglio 2023

Sara Pelucchi, Unione Nazionale Giovani Commercialisti ed Esperti Contabili



Nuova direttiva sul Report di Sostenibilità

Non Financial Disclosure D. Lgs. 254/2016	Proposta di nuova Direttiva UE sul Report di Sostenibilità
<p>Enti di interesse pubblico (imprese quotate, banche, assicurazioni) con più di 500 dipendenti medi all'anno e a) attivo di stato patrimoniale > 20 milioni di € oppure b) ricavi netti delle vendite e prestazioni > 40 milioni di €;</p>	<p>Grandi imprese, banche e assicurazioni, quotate e non quotate, e Gruppi con più di 250 dipendenti medi all'anno e a) attivo di stato patrimoniale > 20 milioni di € oppure b) ricavi netti delle vendite e prestazioni > 40 milioni di €;</p> <p>Imprese quotate (anche PMI quotate dal 2027)</p> <p>Filiali UE di società non UE*</p>
DA 11.700 imprese soggette con l'attuale direttiva	A 49.000 imprese tenute alla rendicontazione di sostenibilità



Misurazione: standard attuali e prospettive

Tipologia di impresa	Parametro: Dipendenti medi	Parametro: Totale attivo €	Parametro: Ricavi netti €
Grande impresa	> 250	> 20.000.000	> 40.000.000
Media impresa	< 250	< 20.000.000	< 40.000.000
Piccola impresa	< 50	< 4.000.000	< 8.000.000
Micro impresa	< 10	< 350.000	< 700.000

Tipologia di impresa	Tipologia di rendicontazione	Primo anno di rendicontazione	Standard di riferimento
Grande impresa già soggetta alla DNF	Obbligatoria	2024 (pubblicazione 2025)	ESRS
Grande impresa non soggetta alla DNF	Obbligatoria	2025 (pubblicazione 2026)	ESRS
Piccola e media impresa quotata	Obbligatoria	2026 (pubblicazione 2027)	ESRS per SMEs
Piccola e media impresa non quotata	Volontaria		ESRS per SMEs
Micro impresa (quotata e non quotata)	Volontaria		ESRS per SMEs

Cultura della sostenibilità: crescita delle competenze in previsione dell'introduzione degli Standard Europei di Rendicontazione di Sostenibilità
 Il Labirinto – Luglio 2022 – Fondazione Centro Studi UNGDCEC – IISole24Ore Professionale - <https://www.centrostudiungdcec.it/labirinto/>



Misurazione: standard attuali e prospettive

Tipologia di rendicontazione	Numero di imprese
DNF	210
CSRD	3.010

*Parametrato su dati Bilancio 2020



Regione	Numero imprese
Lombardia	1.045
Lazio	325
Veneto	312
Emilia Romagna	310
Piemonte	257
Toscana	143
Campania	93
Trentino Alto Adige	88
Friuli Venezia Giulia	85
Puglia	73
Marche	58
Liguria	55
Sicilia	49
Abruzzo	45
Umbria	32
Sardegna	16
Basilicata	9
Calabria	7
Valle d'Aosta	6
Molise	2
Totale	3.010

Cultura della sostenibilità: crescita delle competenze in previsione dell'introduzione degli Standard Europei di Rendicontazione di Sostenibilità
 Il Labirinto – Luglio 2022 – Fondazione Centro Studi UNGDCEC – IISole24Ore Professionale - <https://www.centrostudiungdcec.it/labirinto/>



Misurazione: standard attuali e prospettive

Settore	Numero imprese	Media dei ricavi netti
Attività manifatturiere	1.328	274.695
Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di autoveicoli e motocicli	474	449.148
Trasporto e magazzinaggio	215	268.822
Servizi di informazione e comunicazione	157	360.580
Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	142	169.231
Attività professionali, scientifiche e tecniche	119	196.863
Attività finanziarie e assicurative	118	1.295.993
Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione dei rifiuti e risanamento	100	135.553
Sanità e assistenza sociale	90	78.777
Costruzioni	90	200.950
Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	64	70.809
Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata	46	1.882.658
Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	24	100.280
Altre attività di servizi	12	130.689
Agricoltura, silvicoltura e pesca	12	145.018
Attività immobiliari	10	113.765
Istruzione	4	31.231
Estrazione di minerali da cave e miniere	4	223.664
Amministrazione pubblica e difesa; assicurazione sociale obbligatoria	1	3.000
Totale	3.010	

Cultura della sostenibilità: crescita delle competenze in previsione dell'introduzione degli Standard Europei di Rendicontazione di Sostenibilità
 Il Labirinto – Luglio 2022 – Fondazione Centro Studi UNGDCEC – IISole24Ore Professionale - <https://www.centrostudiungdcec.it/labirinto/>



Nuova direttiva sul Report di Sostenibilità – novità

- Importanza della filiera
- Materialità delle tematiche di sostenibilità
- Capitali intangibili

Per favorire la rendicontazione nelle PMI:

- sono stati pubblicati a dicembre 2022 i primi standard (First Set ESRS) che saranno applicati dalle imprese a partire dal 2024;
- sono previsti degli standard di settore (SECTOR STANDARDS);
- sono previsti degli standard semplificati per le PMI.

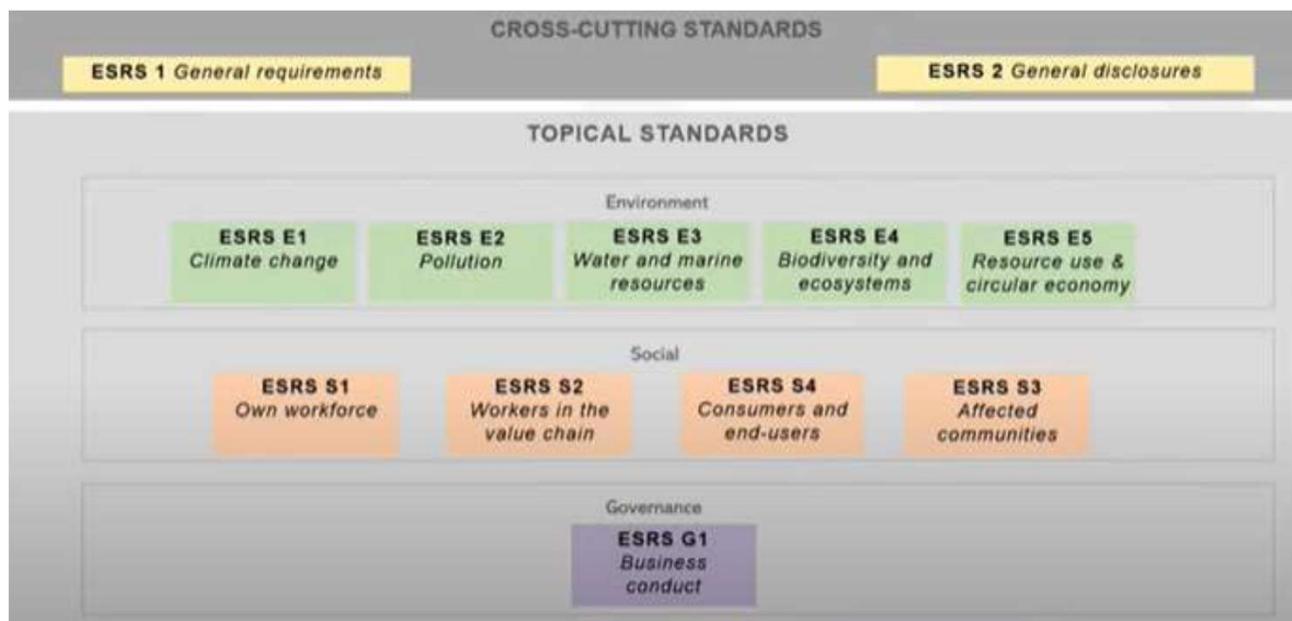


ESRS – European Sustainability Reporting Standards – First Set

Il primo set comprende 12 ESRS:

2 Cross-cutting standards

10 Topical standards (5 Environment, 4 Social, 1 Governance)



L'elaborazione degli standard è definita come un "multi-year exercise": gli standard saranno progressivamente migliorati per renderli più facilmente applicabili da parte delle imprese.



ESRS – European Sustainability Reporting Standards – First Set

La Commissione Europea ha richiesto a EFRAG di focalizzare l'attenzione sull'adozione del primo set di standard per facilitare le imprese che dal gennaio 2024 saranno chiamate a rendicontare secondo questi standard:

- Attraverso la pubblicazione di linee guida;
- Attraverso la preparazione di casi studio e istruzioni operative;

Gli standard pubblicati a dicembre 2022 sono stati aggiornati e rimessi alla consultazione pubblica nel mese di giugno 2023, fino al 7 luglio 2023, per ottenere commenti ed osservazioni sulle semplificazioni adottate:

- Riduzione del numero di informazioni richieste obbligatoriamente;
- Tempistiche meno stringenti per l'ottenimento di informazioni legate alla filiera (emissioni, lavoratori).



ESRS – European Sustainability Reporting Standards – SECTOR STANDARDS

Il focus richiesto a EFRAG sul primo set di ESRS ha portato ad un maggior termine a disposizione di EFRAG per l'elaborazione degli standard specifici di settore.

Sono attualmente in preparazione i seguenti standard di settore:

- Mining, Quarrying and Coal mining
- Oil and Gas
- Road Transportation
- Agriculture, Farming and Fisheries



ESRS – European Sustainability Reporting Standards – VOLUNTARY STANDARDS FOR SMEs

Attraverso specifici gruppi di lavoro, EFRAG sta elaborando un set semplificato di standard volontari per le piccole e medie imprese.

Le PMI rappresentano la maggior parte delle imprese europee e tra gli obiettivi della CSRD il loro coinvolgimento è prioritario.

EFRAG sta elaborando una struttura di standard definita "building block".



Le opportunità della sostenibilità – "first movers"

- Filiera: promuovere comportamenti consapevoli tra i fornitori per incrementare gli standard di sostenibilità.
- Risorse finanziarie: accesso alle risorse finanziarie a migliori condizioni.
- Territorio: attraverso il coinvolgimento degli stakeholder e della filiera, possibilità di sviluppare sinergie nel territorio di appartenenza.
- Internazionalizzazione: legame positivo tra sostenibilità e visibilità a livello internazionale.
- Investimenti: effettuare scelte di investimenti consapevoli, ad esempio nella digitalizzazione o nell'ammodernamento degli impianti produttivi.
- Talenti: possibilità di attrarre le migliori risorse umane.
- Comunicazione: raccontare lo scopo dell'impresa attraverso informazioni qualitative e quantitative affidabili, facendo emergere gli elementi distintivi e la progettualità sui temi ESG.

