

# **Report di Sostenibilità: il biglietto da visita per l'attuale competizione!**

**Prima la gestione poi il Report**

Giuseppe Bruni, GoForBenefit srl S.B.

[g.bruni@goforbenefit.com](mailto:g.bruni@goforbenefit.com)

Ferrara, 20 settembre 2024

20 settembre ....

- .... 1870: 154 anni dalla presa di Roma



- ... 2024: presa di coscienza dell'importanza della competitività guadagnata sui temi della sostenibilità!



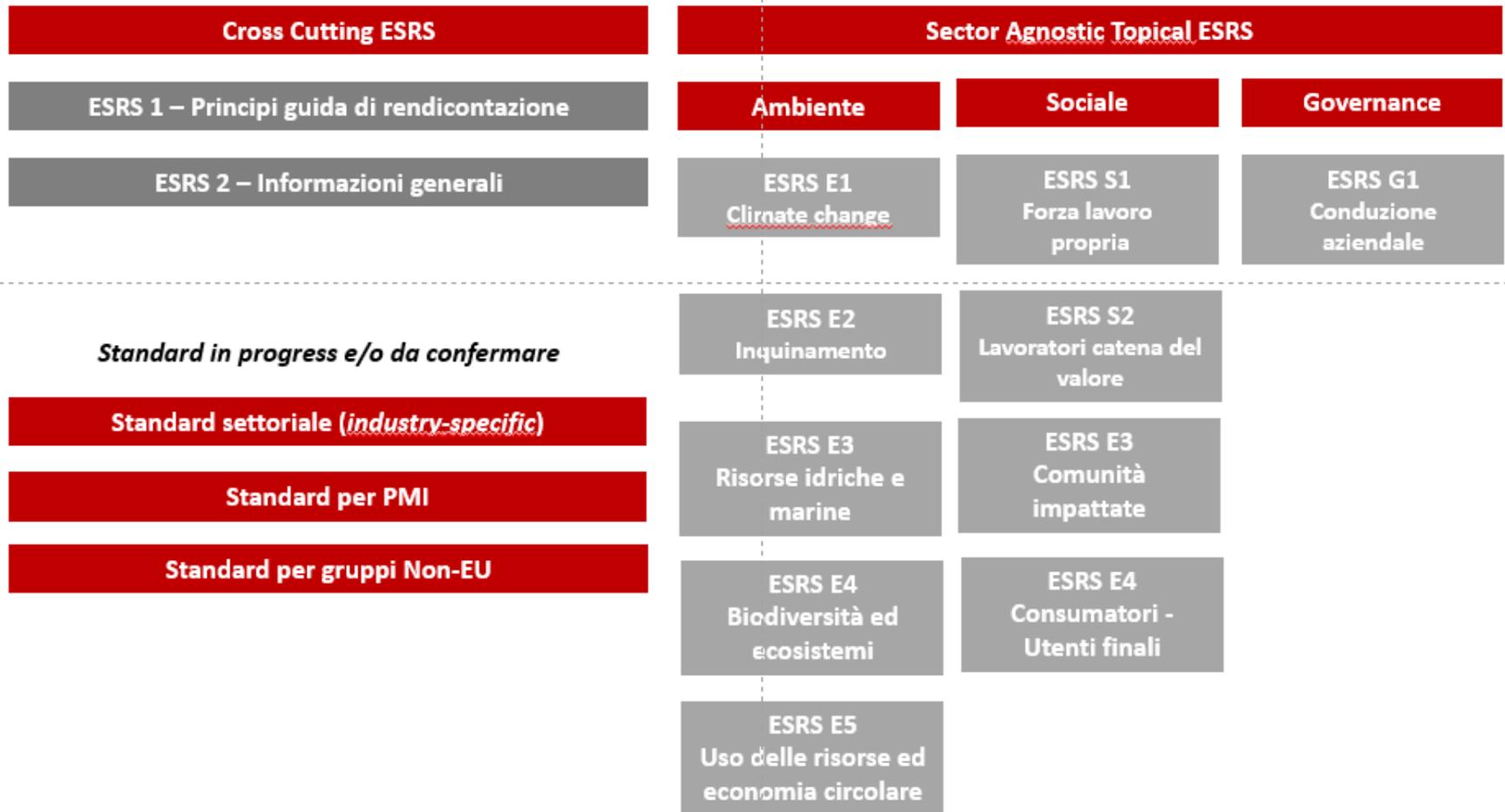
La nuova Direttiva UE, la Corporate Sustainability Reporting Directive obbliga le imprese a elaborare il proprio

## Report di Sostenibilità

- Vi si renderà la **condizione dell'impresa relativamente al percorso verso la sostenibilità, cioè i fattori Ambientali, Sociali e di Governance, dunque gli E.S.G.**
  - Vi sono **obbligate**:
    - **direttamente**: le grandi imprese quotate e non quotate
    - **indirettamente**: le PMI cui l'abbiano richiesto
      - **le grandi imprese obbligate di cui sono fornitrici**
      - **le banche cui esse abbiano chiesto finanziamenti**
- **cioè molte migliaia di imprese italiane**

# Gli standard della CSRD: gli ESRS

## Architettura European Sustainability Reporting Standard



È un po' complesso, ma...

DRIVING COLLECTIVE COURAGE  
FOR A LOW-CARBON FUTURE

... si può fare

- con un po' d'impegno,
- un po' di dati,
- una grafica attraente

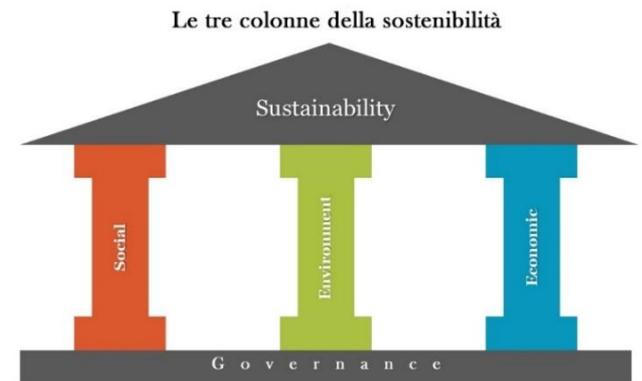
Sustainability Report

2023

# Quindi in cosa consiste la CSRD?

1. Nel **gestire** l'azienda in termini sostenibili sotto il profilo E.S.G. (**E**nvironment, **S**ocial, **G**overnance):

- organizzandone i **comportamenti** e le **attività** in un equilibrio certo tra gli aspetti **finanziari**, i fattori **ambientali** e quelli **sociali**



- garantendo il mantenimento di tale equilibrio con una **governance** consapevole e ben **strutturata**

2. e poi nel **darne evidenza** con il **Report di Sostenibilità** (secondo gli standard della CSRD)

# Chi è tenuto a redigere il Report di Sostenibilità

A decorrere dal	Imprese	Ricavi *	Patrimonio netto *
Gen. 2024	> 500 Dip. (in passato obbl. alla DNF)	>50 ml	>25 ml
Gen. 2025	>250 Dipendenti	>50 ml	>25 ml
Gen. 2026	PMI quotate	>900 K <15 ml	>450K <7,5 ml
Gen. 2028	Imprese non UE	> 150 ml	

\* Sono le nuove soglie UE recentemente aggiornate per l'inflazione

## Le difficoltà

Le obiezioni che vengono fatte alla CSRD sono attribuibili:

- **all'incomprensione della gravità della crisi climatica a cui bisogna uscire:**
  - «...c'è tempo, ci vuole una progressione più soft»
- **alla convinzione che «i costi di implementazione della direttiva sono troppo alti»**
- **alla complessità dell'elaborazione del Report di Sostenibilità**
- **alla scarsa conoscenza della materia da parte di imprenditori, manager e professionisti**

# La CSRD, un cambio di paradigma

- La **CSRD**: un cambiamento di **principi**, di **concezioni culturali**, di **procedimenti metodologici nella gestione dell'impresa** rispetto a ciò che si è pensato e fatto fin'oggi nella **conduzione delle aziende**.

- Si tratta di un **cambiamento permanente nella gestione dell'impresa**: la **CSRD rivoluziona il funzionamento del mercato**:

- per effetto della **normativa**

ma

- anche per effetto del **mutare degli orientamenti della clientela**: la crescente sensibilità dell'O.P. ai temi socio-ambientali e le scelte (obbligate o convinte) dei clienti B2B

Il profilo di sostenibilità delle PMI si articola in 3 possibilità (**ancora in bozza**):

1. **Modulo «Base»** (micro-impres) e soglia d'entrata per le PMI: elementi informativi di base o particolarmente significativi
2. **Modulo Comprensivo** : analisi di **Doppia Materialità**, cioè dei fattori ESG di contesto che incidono sull'impresa (outside-in) e dell' impatto delle attività dell'impresa sul contesto (inside-out). Costituisce l'inizio del percorso alla sostenibilità documentata.
3. **Modulo «AFI»** fornisce dati aggiuntivi richiesti da finanziatori, investitori e clienti aziendali. L'analisi di materialità è essenziale per limitare il report solo ai dati rilevanti per l'impresa. Correlato alle richieste di Banche e Clienti per la loro catena del valore

17/09/2024:

## nuove semplificazioni UE per PMI

### Da EFRAG:

- This [draft] Standard includes three modules that the undertaking can use as the basis for preparation of its sustainability report:
- (a) **Basic Module:** Disclosures B 1, B 2 and Basic Metrics (B 3 – B 11). This module is the target approach for micro-undertakings and constitutes a minimum requirement for other undertakings. Materiality analysis is not required, but disclosures B 3-B 11 are to be provided when they are applicable to the undertaking's specific circumstances.
- (b) **Comprehensive Module:** This module sets datapoints to be reported in addition to disclosures B 1-B 11, which are likely to be included in data requests from lenders, investors and corporate clients of the undertaking. (c) **Additional Financial Institutions (AFI) Module:** To be used when SMEs seek specific ESG financing from banks and/ or investors or linked to sectors.

- Questa bozza di Standard per le PMI include **tre moduli** che l'impresa può utilizzare come base per la preparazione del suo rapporto di sostenibilità:
- (a) **Modulo di base:** Obblighi informativi di base e metriche di base. Questo modulo è l'approccio target per le microimprese e costituisce un requisito minimo per altre imprese. Non è richiesta l'analisi di materialità, ma le informazioni sulle metriche devono essere fornite quando sono applicabili alle circostanze specifiche dell'impresa.
- (b) **Modulo completo:** questo modulo imposta i punti dati da segnalare oltre agli obblighi informativi di cui al Modulo Base divulgazioni, che probabilmente saranno inclusi nelle richieste di dati da parte di finanziatori, investitori e clienti aziendali dell'impresa.
- (c) **Modulo istituti finanziari aggiuntivi (AFI):** da utilizzare quando le PMI cercano finanziamenti ESG specifici da banche e/o investitori o collegati a settori merceologici specifici.

- **Da tempo le PMI stanno ricevendo pressanti richieste di fornire il loro profilo di sostenibilità**
- **Muovere i primi passi di questo «percorso»:**
- **Il Piano di Transizione alla Sostenibilità è uno strumento di pianificazione e di attuazione della strategia**
- **GoForBenefit, partendo dall'assessment iniziale, lo elabora attraverso lo strumento dell'Intelligenza Artificiale assieme al management dell'impresa, ricavandone con relativa facilità:**
  - **obiettivi raggiungibili**
  - **processi aziendali coinvolti**
  - **tempificazione e monitoraggio**
  - **risorse da allocare e loro fonti**
  - ...e molto altro
- **È la garanzia a clienti e a istituzioni finanziarie che l'impresa fa sul serio: la PMI pianifica, adempie, monitora fornendo poi gli aggiornamenti annuali ai suoi interlocutori**



## **GoForBenefit Formazione**

- ha progettato (e sta tenendo) un **Master di alta formazione sulla CSRD** (inizia: il 27 settembre)
- tiene **incontri per Imprenditori e CdA** (2,9,16 ottobre)

## **GoForBenefit Consulenza**

- Affianca le imprese per:
  - **l'assessment iniziale**
  - **l'elaborazione del Piano di transizione alla Sostenibilità**
  - **l'elaborazione del Rating ESG e del Report di Sostenibilità**
- **Si ricevono iscrizioni anche oggi**



# Master di rendicontazione C.S.R.D. e strategia E.S.G

Percorso di Alta Formazione per la preparazione  
all'elaborazione del Report di Sostenibilità.

27 settembre 2024 a 31 gennaio 2025

# Consulenza: G4B al fianco dell'impresa



## Un ultimo pensierino....

«Pensi che sia **costoso** diventare sostenibili,  
rimodellando strategia e comportamenti?

Pensa a quanto lo sarà **non esserlo!**»



Grazie per l'attenzione

[g.bruni@goforbenefit.com](mailto:g.bruni@goforbenefit.com)