

Tool ESG: Reporting di sostenibilità per i Bilanci 2024



Realizzato da:



Sistemassociati

&

Monica Peta

Presentazione del file Excel



Tool Bilancio ESG al 31.12.2024

per Imprese, Professionisti e per il Revisore della Sostenibilità

Il Tool ESG nasce con l'obiettivo di fornire alle **società obbligate** a rendicontare l'informativa di sostenibilità secondo la Direttiva 2022/2464/UE, *Corporate Sustainability Reporting Directive*, CSRD, uno **strumento di supporto all'individuazione dei "data point (Efrag)"**, alla **"raccolta delle informazioni"**, e di orientamento al **"tipo di informativa"** da rendicontare conformemente ai **principi di rendicontazione**, European Sustainability Reporting Standard, **ESRS**, elaborati dall'EFRAG, approvati dalla Commissione Europea il 31 luglio 2023 ed adottati con **Regolamento delegato UE 2023/2772** dal 1° gennaio 2024

Lo strumento è utile anche ai **soggetti volontari** che possono intraprendere un processo semplificato di rendicontazione alla sostenibilità **compliant** all'**ESRS volontario**.

I fogli excels, infatti, propongono in modo semplice e intuitivo la distinzione tra **informative ESRS** destinate ai **soggetti obbligati**, e **informative semplificate** previste dal **ESRS VSME** (*Voluntary Sustainability Reporting Standards*) destinate ai **soggetti volontari**.

Il Tool gestisce i **40 indicatori di sostenibilità** Banca –PMI del documento **“Dialogo di Sostenibilità tra PMI e Banche”** elaborato dal **Tavolo per il coordinamento sulla finanza sostenibile**, promosso dal **Ministero dell’Economia e delle Finanze, MEF**.

Il tool è specifico per la rendicontazione di sostenibilità al 31.12.2024



Tool Bilancio ESG al 31.12.2024

per Imprese, Professionisti e per il Revisore della Sostenibilità

In Italia la **Direttiva CSRD** è stata recepita dal **D.Lgs. n. 125 del 06/09/2024 (Decreto di recepimento)**.

Le società italiane che rientrano nel perimetro dell'obbligo sono tenute a rendicontare le informazioni di sostenibilità nella **Relazione sulla gestione societaria, ai sensi del co. 2 dell'art. 2428 C.c.**, in conformità alle norme del **Decreto di recepimento** e ai **principi di rendicontazione ESRS**.

Il **Decreto di recepimento** ha previsto la figura del '**Revisore della Sostenibilità**' quale soggetto incaricato ad attestare la conformità delle informazioni della sostenibilità. Al riguardo, il **Tool è un utile strumento di orientamento per la revisione della rendicontazione di sostenibilità obbligatoria e volontaria**.

Gli autori a seguito della pubblicazione delle Linee guida di Assirevi, hanno previsto l'implementazione di uno strumento excel che dialogherà con il presente Tool per la stesura della Relazione di attestazione.



Tool Bilancio ESG al 31.12.2024

Quali sono i soggetti obbligati, con entrata in vigore differenziata

=> **dall'esercizio 2024** (pubblicazione del bilancio che avverrà nel 2025 per i soggetti solari) le imprese di grandi dimensioni e le società madri di gruppi di grandi dimensioni che costituiscono **enti di interesse pubblico** che, alla data di chiusura del bilancio, superano il numero medio di 500 dipendenti occupati durante l'esercizio;

=> **dall'esercizio 2025** (pubblicazione del bilancio che avverrà nel 2026 per i soggetti solari) le **imprese di grandi dimensioni e le società madri di gruppi di grandi dimensioni** che non costituiscono enti di interesse pubblico e che, alla data di chiusura del bilancio, abbiano superato, nel primo esercizio di attività o successivamente per due esercizi consecutivi, **due dei seguenti limiti**:

- **attivo patrimoniale** > 25 milioni di euro;
- **ricavi netti** delle vendite e delle prestazioni > 50 milioni di euro;
- **numero medio di dipendenti** occupati durante l'esercizio > 250;

=> **dall'esercizio 2026** (pubblicazione del bilancio che avverrà nel 2027 per i soggetti solari) le **piccole e medie imprese quotate** che alla data di chiusura del bilancio abbiano superato, nel primo esercizio di attività o successivamente per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti:

- 450.000 euro < **attivo patrimoniale** < 25 milioni di euro
- 900.000 euro < **ricavi netti** delle vendite e delle prestazioni < 50 milioni di euro
- 11 < **numero medio dipendenti** < 250

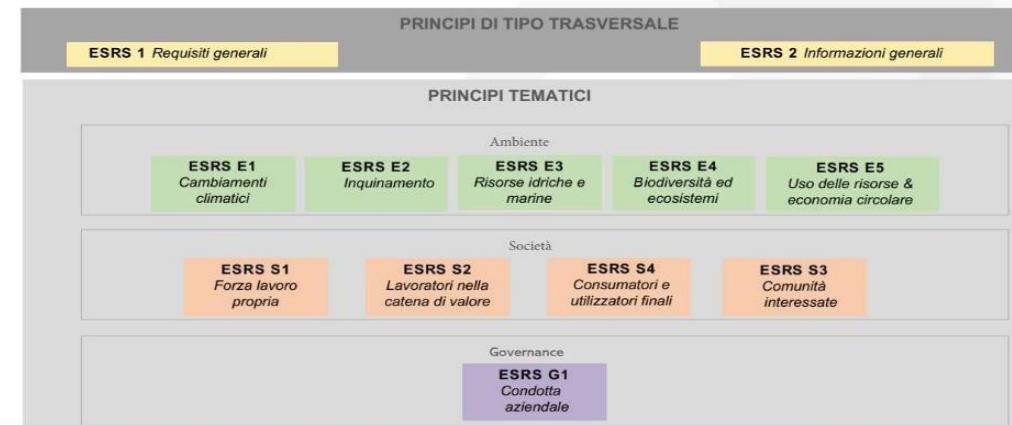


Tool Bilancio ESG al 31.12.2024

Quali sono i soggetti obbligati, con entrata in vigore differenziata

Le imprese di grande dimensione, le società madri di gruppi di grandi dimensioni, nonché le piccole e medie imprese quotate **possono essere esonerate** dall'obbligo di informativa individuale qualora le informazioni ivi richieste siano incluse dalla **società madre** nella **rendicontazione consolidata di sostenibilità**.

Per il primo anno di applicazione non è obbligatorio l'anno di raffronto con l'esercizio precedente.



Rappresentazione grafica della raccolta di principi ESRS alla cui compilazione il tool fornisce una guida pratica



Tool Bilancio ESG al 31.12.2024

Il Tool ESG è un toolkit di **supporto all'impresa e al professionista** per: i. individuare i data point per l'elaborazione delle informazioni di sostenibilità, e ii. orientare l'estensore agli obblighi d'informativa generali, ambientali, sociali e relativi alla condotta aziendale dell'impresa; in conformità **ai principi ESRS**. L'informativa di sostenibilità integra l'informativa economica-finanziaria del bilancio d'esercizio, all'interno di una apposita sezione della **relazione sulla gestione**, seguendo pertanto gli obblighi di pubblicità del bilancio. Per le PMI, che per legge non sono obbligate alla redazione della Relazione sulla gestione societaria, l'informativa di sostenibilità è acclusa in apposito documento, c.d. 'Dichiarazione di sostenibilità pubblicato nel sito o reso disponibile agli stakeholders parti interessati.

OBIETTIVI



- ✓ comprendere il **flusso logico** adottato dagli standard ESRS per intraprendere una rendicontazione di sostenibilità compliant;
- ✓ consentire una **raccolta dati ordinata** e guidata all'interno di tutti i principi ESRS oltre a disporre di tutte le informazioni necessarie per redigere la rendicontazione della sostenibilità;
- ✓ fornire una **distinzione** tra principi di rendicontazione rivolti ai soggetti **obbligati** e principi rivolti ai soggetti **volontari**;
- ✓ fornire uno strumento utile anche a **consulenti e revisori** per ricostruire il processo necessario alla rendicontazione di sostenibilità



Tool Bilancio ESG al 31.12.2024

AVVERTENZE



- il file fornisce una guida per orientarsi all'interno dei principi di rendicontazione di sostenibilità ESRS emanati dall'EFRAG, ma **non fornisce formazione specifica** sui singoli topic per i quali si rimanda al Regolamento delegato UE 2023/2772;
- il file, in questa prima versione, **non prevede un ausilio all'assessment di doppia materialità**, ma presuppone che l'utilizzatore abbia già effettuato tale passaggio propedeutico alla compilazione del file;
- il file, **non fornisce una versione testuale** da inserire nell'apposito paragrafo dedicato alla rendicontazione di sostenibilità all'interno della relazione sulla gestione che dovrà essere realizzato a cura dell'utente.



Tool Bilancio ESG al 31.12.2024

ESRS Compliant



Al fine di facilitarne il più possibile l'utilizzo, il file è stato costruito rispecchiando la **struttura richiesta dalla normativa** per redigere l'apposita sezione contenuta nella relazione sulla gestione



Alcune celle contengono **commenti di aiuto** alla compilazione. A supporto viene fornito **Regolamento delegato UE 2023/2772** e il documento **Dialogo di Sostenibilità tra PMI e Banche**.



L'utilizzo del file presuppone comunque una **adeguata conoscenza** da parte dell'utente della normativa ESG e presuppone che sia già stata effettuata l'analisi di doppia materialità.

Parte della relazione sulla gestione	Codice ESRS	Titolo
1. Informazioni generali	ESRS 2	<i>Le Informazioni generali, comprese le informazioni fornite a norma dei requisiti applicativi degli ESRS tematici elencati nell'ESRS 2, appendice C.</i>
2. Informazioni ambientali	<i>Non pertinente</i>	<i>Informativa a norma dell'articolo 8 del regolamento (UE) 2020/852 (regolamento sulla tassonomia)</i>
	ESRS E1	<i>Cambiamenti climatici</i>
	ESRS E2	<i>Inquinamento</i>
	ESRS E3	<i>Acque e risorse marine</i>
	ESRS E4	<i>Biodiversità ed ecosistemi</i>
	ESRS E5	<i>Uso delle risorse ed economia circolare</i>
3. Informazioni sociali	ESRS S1	<i>Forza lavoro propria</i>
	ESRS S2	<i>Lavoratori nella catena del valore</i>
	ESRS S3	<i>Comunità interessate</i>
	ESRS S4	<i>Consumatori e utilizzatori finali</i>
4. Informazioni sulla governance	ESRS G1	<i>Condotta delle imprese</i>



Tool Bilancio ESG al 31.12.2024



Il file Excel consente la precompilazione delle seguenti **informazioni**:



- ✓ Preparazione al reporting
- ✓ Governance
- ✓ Strategia SBM
- ✓ Gestione MDR
- ✓ Gestione IRO
- ✓ ESRS E – Ambientali
- ✓ ESRS S – Sociali
- ✓ ESRS G – Governance



- ✓ Informazioni generali
- ✓ Cambiamento climatico
- ✓ Ambiente
- ✓ Sicurezza e forza lavoro
- ✓ Governance e condotta aziendale

Raccolta dati
conforme ai principi ESRS



Raccolta dati conforme ai principi ESRS

Il foglio «**Indice**» riepiloga tutti gli obblighi di informativa richiesti dai principi ESRS e dai principi VSME.

ESRS S1: Forza lavoro propria			
Rilevanza	compilato da	Stato compilazione	Rifobbligati
RILEVANTE	0	0	S1_1
RILEVANTE	0	0	S1_2
RILEVANTE	0	0	S1_3
RILEVANTE	0	0	S1_4
RILEVANTE	0	0	S1_5
RILEVANTE	0	0	S1_6
RILEVANTE	0	0	S1_7
RILEVANTE	0	0	S1_8
RILEVANTE	0	0	S1_9
RILEVANTE	0	0	S1_10
RILEVANTE	0	0	S1_11
RILEVANTE	0	0	S1_12
RILEVANTE	0	0	S1_13
RILEVANTE	0	0	S1_14
RILEVANTE	0	0	S1_15
RILEVANTE	0	0	S1_16
RILEVANTE	0	0	S1_17
RILEVANTE	0	0	

[ESRS S1.1 - Politiche legate alla forza lavoro propria](#)
[ESRS S1.2 - Processo di coinvolgimento della forza lavoro propria e rappresentanti dei lavoratori sugli impatti rilevanti](#)
[ESRS S1.3 - Processi per porre rimedio agli impatti negativi e canali a disposizione dei lavoratori per esprimere preoccupazioni](#)
[ESRS S1.4 - Azioni poste in essere per mitigare gli impatti, i rischi e per migliorare le opportunità legate alla forza lavoro propria](#)
[ESRS S1.5 - Obiettivi relativi alla gestione degli impatti negativi materiali, promuovere impatti positivi e gestire rischi e opportunità materiali](#)
[ESRS S1.6 - Caratteristiche dei dipendenti dell'impresa + ESRS S1.7 - Caratteristiche della forza lavoro dell'impresa non dipendente](#)
[ESRS S1.8 - Accordi collettivi e dialogo sociale](#)
[ESRS S1.9 - Indicatori di diversità](#)
[ESRS S1.10 - Salari adeguati](#)
[ESRS S1.11 - Protezione sociale](#)
[ESRS S1.12 - Persone con disabilità](#)
[ESRS S1.13 - Metriche di formazione e sviluppo delle competenze](#)
[ESRS S1.14 - Metriche di salute e sicurezza](#)
[ESRS S1.15 - Metriche dell'equilibrio tra vita professionale e vita privata](#)
[ESRS S1.16 - Metriche di remunerazione \(divario retributivo e remunerazione totale\)](#)
[ESRS S1.17 - Incidenti, denunce e impatti gravi in materia di diritti umani](#)

Per ogni argomento oggetto di rendicontazione (ad es. ESRS S1 – Forza lavoro propria) vengono dettagliati, per riga, gli obblighi informativi previsti per lo standard (ad es. ESR S1-1).

Per ogni dettaglio viene data indicazione della rilevanza dell'informazione, il soggetto compilatore, lo stato di compilazione (da fare, in corso, fatto...), il riferimento ai principi per soggetti obbligati e il riferimento ai principi per i soggetti volontari.

Ogni paragrafo è navigabile attraverso i [link testuali](#).



Raccolta dati conforme ai principi ESRS

Il fogli seguenti sono intitolati come i riferimenti ai paragrafi dei principi ESRS, per esempio «**S1_5**».

Società: Ambiente S.r.l. Bilancio al: 31/12/2024 Compilato da: Stato compilaz.:		RILEVANTE				LEGENDA =>		da non compilare da compilare info richiesta per soggetti volontari "base" info richiesta per soggetti volontari "completo"	
Paragrafo Dichiarazione di Sostenibilità	Sottoparagrafo Dichiarazione di sostenibilità	S1-5/Par.	Obiettivi legati alla gestione degli impatti negativi rilevanti, al potenziamento degli impatti positivi e gestione impatti, rischi ed opportunità	Commento alla compilazione per obbligati	Commento alla compilazione per volontari	Narrativa / Tabelle / Entrambe	Indicatori (KPI)	UM	
3 Informazioni Sociali	Forza lavoro propria	METRICHE ED OBIETTIVI							
		44	Indicare gli obiettivi temporali e orientati ai risultati fissati con riferimento alla riduzione degli impatti negativi; potenziamento degli impatti positivi; gestione rischi ed opportunità	L'informativa è coerente con l'obbligo ESRS MDR-T		Questioni rilevanti e obiettivi da considerare.docx			
		47 a	Indicare se e come la forza lavoro o i rappresentanti della forza lavoro sono coinvolti nella definizione degli obiettivi			Narrativa			
		47 b	Indicarsene e come la forza lavoro o i rappresentanti della forza lavoro sono coinvolti nel monitoraggio delle prestazioni rispetto agli obiettivi			Narrativa			
		47 c	Indicarsene e come la forza lavoro o i rappresentanti della forza lavoro sono coinvolti nelle azioni di miglioramento delle prestazioni rispetto agli obiettivi			Narrativa			
		RA 49 a	Spiegare i risultati attesi con riferimento alle persone			Narrativa			
		DA 49 h	Dare spiegazioni sulla stabilità nel tempo degli obiettivi comparabili, il processo di definizione e metodologia attuata			Narrativa - Tabella			





Raccolta dati conforme ai principi ESRS



In ogni foglio sono presenti il **link** per tornare al menu principale «**Indice**», e una **legenda** per aiutare la compilazione.

Società: Ambiente S.r.l.
Bilancio al: 31/12/2024
Compilato da:
Stato compilaz.:

RILEVANTE
[TORNA AL MENU' PRINCIPALE](#)

LEGENDA =>
da non compilare
da compilare
info richiesta per soggetti volontari "base"
info richiesta per soggetti volontari "completo"



Raccolta dati conforme ai principi ESRS

Ogni foglio di informativa è composto dalle seguenti colonne:

1. **Sottoparagrafo della dichiarazione di sostenibilità:** indica dove deve essere collocata l'informativa all'interno della relazione sulla gestione;
2. **Paragrafo del Regolamento delegato:** indica il riferimento all'interno del Regolamento delegato dell'informativa ESRS;
3. **Caratteristiche generali:** indica sinteticamente l'oggetto dell'informativa da fornire;
4. **Commento alla compilazione per obbligati:** fornisce note esplicative per aiutare la compilazione dei soggetti obbligati;
5. **Commento alla compilazione per volontari:** fornisce note esplicative per aiutare la compilazione dei soggetti volontari;
6. **Narrativa/Tabelle/entrambe:** è la cella **da compilare** qualora l'informativa richiesta risulti di natura narrativa e/o tabellare;
7. **Indicatori KPI:** fornisce una indicazione sintetica della metrica richiesta dallo standard per assolvere all'obbligo di informativa previsto nella colonna corrispondente **«Caratteristiche generali»**;

(segue)



Raccolta dati conforme ai principi ESRS



(segue)

8. **UM:** fornisce indicazione sull'unità di misura della metrica;
9. **Anno base:** è la cella **da compilare** per inserire l'informativa richiesta dalla precedenti colonne con riferimento all'esercizio a cui si riferisce la rendicontazione
10. **2025:** è la cella **da compilare** e in cui riportare gli obiettivi quantitativi e/o qualitativi per l'esercizio 2025 con riferimento all'obbligo di informativa corrispondente;
11. **2030** (target): è la **cella da compilare** e in cui riportare gli obiettivi quantitativi e/o qualitativi per l'esercizio 2030 con riferimento all'obbligo di informativa corrispondente;
12. **2035:** è la cella **da compilare** e in cui riportare gli obiettivi quantitativi e/o qualitativi per l'esercizio 2035 con riferimento all'obbligo di informativa corrispondente;
13. **2050:** è la cella **da compilare** e in cui riportare gli obiettivi quantitativi e/o qualitativi per l'esercizio 2050 con riferimento all'obbligo di informativa corrispondente;



Raccolta dati conforme ai principi ESRS

Le celle da compilare sono evidenziate in giallo e permettono di assolvere agli obblighi di informativa per i soggetti obbligati. Tutte le altre celle (in bianco) non sono compilabili.

Le informazioni della colonna «**Caratteristiche generali**» che sono colorate in arancione e/o in verde rappresentano le informazioni richieste rispettivamente per soggetti **volontari «base»** e soggetti **volontari «completo»** secondo i principi VSME. Tutte le altre informative non riguardano questi soggetti.

Tali informative sono in ogni caso obbligatorie per i soggetti obbligati secondo i principi ESRS.

Ad ausilio della compilazione potrebbero essere presenti collegamenti a documenti (da aprire con doppio clic del mouse sull'icona) per consultare esempi di tabelle richieste dallo standard

S1-7/Par.	Caratteristiche generali
METRICHE ED OBIETTIVI	
48	Descrivere le caratteristiche principali dei dipendenti e che compongono la forza lavoro
50 a	Indicare il numero totale di dipendenti per numero di persone e la ripartizione per genere e per paese, se del caso
50b	Rappresentare la classificazione dei dipendenti per tipologia di contratto
50 b i	Dipendenti a tempo indeterminato e ripartizione genere
50 b ii	Dipendenti a tempo indeterminato e ripartizione genere
	Dipendenti a orario variabile e ripartizione genere



Formato tabellare
caratteristiche
dipendenti.docx

Raccolta dati
«Dialogo di Sostenibilità tra PMI e
Banche»



Raccolta dati «Dialogo di Sostenibilità tra PMI e Banche

Il foglio **«Indice»** riepiloga tutti gli obblighi di informativa richiesti dal documento **Raccolta dati «Dialogo di Sostenibilità tra PMI e Banche»**

Informativa banca+PMI

Dialogo di Sostenibilità tra PMI e Banche

PMI_Banca_Info	Informazioni generali	↗
PMI_Banca_Clima	Cambiamento climatico	
PMI_Banca_Clima	Ambiente	
PMI_Banca_Lavoro	Sicurezza e forza lavoro	
PMI_Banca_Governance	Governance e condotta aziendale	

Ogni paragrafo è navigabile attraverso i link testuali.

Navigando in ciascun paragrafo è possibile reperire le tabelle proposte dal documento **«Dialogo di Sostenibilità tra PMI e Banche»** compilabili.

La struttura si presta anche per indagini e analisi da somministrare ai propri fornitori lungo la catena del valore.

Società:
Bilancio al:
Compilato da:
Stato compilaz.:

Ambiente S.r.l.
31/12/2024

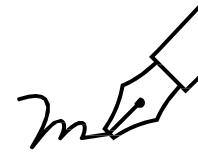
[TORNA AL MENU' PRINCIPALE](#)

13A. Emissioni annuali di sostanze inquinanti nell'aria		
Inquinante atmosferico	Valore	Unità di misura
Anidride solforosa (SO2)		kg / anno
Ossido di azoto (NOx)		kg / anno
Complessi organici volatili non metanici (NMVOC)		kg / anno
Particolato fine (PM2,5)		kg / anno
Ammoniaca (NH3)		kg / anno
Altro		
Metalli pesanti		
Piombo		kg / anno
Mercurio		kg / anno
Arsenico		kg / anno
Cadmio		kg / anno
Nichel		kg / anno
Benzofenone (BaP)		kg / anno
Totale emissioni in aria		Kg/anno

Gli autori del tool



Gli autori



Dott.sa Monica Peta [LinkedIn](#)

Dottore Commercialista – Revisore legale

[Dott.ssa Monica Peta - FISCOeTASSE.com](#)

monicapeta@studiotopeta.it



Sistemassociati

Dott.sa Anna Foresti [LinkedIn](#)

Dott. Alessandro Pegoraro [LinkedIn](#)

www.sistemassociati.it

info@sistemassociati.it





Dove trovare il tool

Il tool è disponibile nel sito di Fisco e Tasse
www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice

DISCLAIMER

Gli autori e l'editore non garantiscono che il contenuto del file soddisfi tutte le esigenze dell'utente né assumono alcuna responsabilità derivante dai danni diretti o indiretti causati dall'installazione, dall'uso improprio, da risultati errati derivanti da modifiche della normativa, da manipolazioni dell'utente o da qualsiasi altro errore o malfunzionamento della procedura o del proprio sistema. L'utente è in ogni caso responsabile della scelta dell'utilizzo del file, nonché dei risultati ottenuti. L'utilizzo del file presuppone una adeguata competenza fiscale da parte dell'utente. Il file richiede Microsoft Excel 2007 o superiore