

The logo for 'tempo ZERO' is centered in the upper half of the page. The word 'tempo' is in a lowercase, black, sans-serif font. The word 'ZERO' is in a bold, uppercase, black, sans-serif font. To the right of 'tempo' is a small globe icon with a blue and green color scheme, followed by a registered trademark symbol (®). Below the globe icon is a green teardrop shape. The background features a stylized green globe with a network of blue lines and dots connecting various points, suggesting a global network or data flow.

tempo ®
ZERO 

**STANDARD EUROPEI
DI RENDICONTAZIONE VOLONTARIA
DI SOSTENIBILITÀ VSME ESRS**

www.tempo-zero.com

STANDARD EUROPEI DI RENDICONTAZIONE VOLONTARIA DI SOSTENIBILITÀ VSME ESRS¹

Il 30 Ottobre 2024 EFRAG ha pubblicato l'ultima versione del documento contenente i VSME ESRS, gli Standard di rendicontazione volontaria di sostenibilità per le micro, le piccole e le medie imprese europee.

L'impresa che non supera due delle 3 condizioni sotto riportate è da considerarsi appartenente alla categoria:

Micro:

1. € 450.000 di Attivo di Stato Patrimoniale;
2. € 900.000 di Ricavi da vendite;
3. Nr. 10 Dipendenti;

Piccola:

1. Attivo di Stato Patrimoniale > € 5 milioni;
2. Ricavi da vendite > € 10 milioni;
3. Numero di Dipendenti > 50;

Media:

1. Attivo di Stato Patrimoniale > € 25 milioni;
2. Ricavi da vendite > € 50 milioni;
3. Numero di Dipendenti > 250;

Le imprese dell'Unione che rientrano all'interno di una di queste categorie non saranno obbligate a riportare le informazioni di sostenibilità secondo la più recente Direttiva 2022/2464 sulla CSR. Potranno comunque rendicontare e comunicare agli stakeholder le proprie performance ESG in modo del tutto volontario al fine di ottenere un vantaggio competitivo sul mercato. L'elaborazione dello Standard VSME ESRS risponde a precisi obiettivi:

-  Fornire le info necessarie a soddisfare la domanda di dati sulla sostenibilità proveniente dalle grandi aziende fornitrici, dai creditori e dai finanziatori;
-  Migliorare la gestione delle questioni di sostenibilità (inquinamento, questioni sociali, salute e sicurezza);
-  Contribuire a una economia più inclusiva e sostenibile.

Lo Standard deriva direttamente dagli ESRS di EFRAG per le imprese obbligate dalla CSRD, e ne costituisce una versione semplificata ma utile e completa per garantire coerenza tra le informazioni di sostenibilità delle PMI e i dati pubblicati dagli obbligati nei loro report di sostenibilità.

¹ Cfr. EFRAG (2024). Revised VSME after public consultation after SR TEG approval.

I VSME ESRS prevedono la possibilità di applicare due modelli di rendicontazione ESG:

- 1. BASIC MODULE:** Devono essere presentate le informazioni relative ai Temi B1, B2 e alle Basic Metrics (da B3 a B11). Questo modello è indicato per le micro imprese ed è la base per il modello successivo;
- 2. COMPREHENSIVE MODULE:** Oltre ai Temi da B1 a B11 del Basic Module, l'impresa deve rendicontarne altri sulla base delle informazioni utili ai propri stakeholder o pertinenti al suo settore di appartenenza.

Lo Standard stabilisce che il Report di sostenibilità deve fornire **le informazioni rilevanti, fedeli, comparabili, comprensibili e verificabili.**

Per quel che riguarda **la rilevanza**, quest'ultima versione dello Standard ha totalmente eliminato il processo di analisi della Doppia Rilevanza presente invece negli ESRS. Questo particolare processo consente alle aziende di identificare le questioni di sostenibilità fondamentali connesse all'attività aziendale, sia in termini di impatto (prospettiva inside-out), che finanziarie (prospettiva outside-in).

Nonostante tale semplificazione, i VSME ESRS stabiliscono i requisiti che consentono comunque alle aziende di fornire informazioni nel rispetto del principio della Doppia Rilevanza. Le informazioni da rendicontare sono quelle relative alle attività che determinano un impatto positivo o negativo sulle persone e l'ambiente nel breve, medio e lungo termine; e quelle relative al modo in cui le questioni ambientali e sociali possono influire sull'andamento finanziario dell'organizzazione.

La comparabilità si riferisce alla necessità, quando viene rendicontato un determinato tema, di inserire all'interno del documento anche il dato quantitativo misurato nell'anno precedente in modo tale da consentire il confronto temporale delle informazioni da parte dei lettori.

Focus sul **BASIC MODULE**

Questo modello è consigliato alle micro imprese e rappresenta il contenuto minimo che anche le PMI devono rendicontare nell'applicazione dei VSME ESRS. Il suo scopo principale è quello di garantire un livello minimo di informazione ESG utile a inquadrare alcuni aspetti di sostenibilità basilari dell'azienda. Ha il vantaggio di poter essere applicato in modo semplice da chi si approccia per la prima volta al tema della sostenibilità. In linea con il principio di comparabilità, fornisce un modello unitario per la presentazione dei dati in modo da rendere più semplice il confronto tra le performance ESG di aziende diverse.

| VSME ESRS v. 30-10-2024 | | |
|-------------------------|---|---------------|
| Metriche BASIC MODULE | | |
| B1 | Basis for preparation | |
| B2 | Practices, policies and future initiatives for transitioning towards a more sustainable economy | |
| B3 | Energy and greenhouse gas emissions | ENVIRONMENTAL |
| B4 | Pollution of air, water and soil | |
| B5 | Biodiversity | |
| B6 | Water | |
| B7 | Resource use, circular economy and waste management | |
| B8 | Workforce – General characteristics | SOCIAL |
| B9 | Workforce – Health and safety | |
| B10 | Workforce – Remuneration, collective bargaining and training | |
| B11 | Convictions and fines for corruption and bribery | GOV. |

Le informazioni da rendicontare sono divise in due gruppi e in 11 temi.

Le basi per la preparazione sono relative ai temi B1 e B2. In B1 sono raccolte le informazioni generali dell'organizzazione; in B2 sono riportate le pratiche, le politiche e le iniziative future aziendali in termini di sostenibilità.

Il secondo gruppo di temi sono raccolti da B3 a B11.

B3, B4, B5, B6, B7 sono relativi a temi ambientali come: mutamento si fonda sul concetto di equilibrio e stabilità tra l'essere umano e l'ambiente che lo circonda.

-  Energia ed emissioni di Scope 1 e 2;
-  Inquinamento;
-  Biodiversità;
-  Acqua;
-  Circolarità.

B8, B9, B10 si riferiscono a temi sociali legati alla forza lavoro, mentre B11 è l'unico tema di Governance.

Focus sul **COMPREHENSIVE MODULE**

Scegliere di applicare questo modello consente alle aziende di focalizzare la rendicontazione sulle proprie questioni di sostenibilità rilevanti, ma che sono anche di fondamentale importanza per i propri stakeholder. Nei rapporti di business, sempre più di frequente i grandi partner commerciali richiedono alle PMI di rendicontare alcuni aspetti ESG rilevanti.

Nonostante la misurazione di tali dati sia più complessa, con questo modello l'azienda sarà in grado di fornire una panoramica chiara sui suoi impatti, rispondendo alle richieste dei propri portatori di interesse principali e garantendosi un vantaggio competitivo sul mercato.

| VSME ESRS v. 30-10-2024 | | |
|-------------------------------|---|---------------|
| Metriche BASIC MODULE | | |
| B1 | Basis for preparation | |
| B2 | Practices, policies and future initiatives for transitioning towards a more sustainable economy | |
| B3 | Energy and greenhouse gas emissions | ENVIRONMENTAL |
| B4 | Pollution of air, water and soil | |
| B5 | Biodiversity | |
| B6 | Water | |
| B7 | Resource use, circular economy and waste management | |
| B8 | Workforce – General characteristics | SOCIAL |
| B9 | Workforce – Health and safety | |
| B10 | Workforce – Remuneration, collective bargaining and training | |
| B11 | Convictions and fines for corruption and bribery | GOV. |
| Metriche COMPREHENSIVE MODULE | | |
| C1 | Revenues from certain sectors and exclusion from EU reference benchmarks | GOV. |
| C2 | Gender diversity ratio in governance body | |
| C3 | GHG reduction targets and climate transition | ENV. |
| C4 | Climate risks | |
| C5 | Workforce (General) Additional characteristics | SOCIAL |
| C6 | Human rights policies and processes | |
| C7 | Severe negative human rights incidents | |

Oltre a rendicontare i temi inclusi nel Basic Module, l'azienda sarà tenuta a misurare e comunicare altri 7 temi cruciali.

C1 - Ricavi da determinati settori di attività;

C2 – Tema di Governance sull'equità della retribuzione;

C3, C4 – Specifici temi ambientali relativi agli obiettivi di riduzione delle emissioni e ai rischi climatici;

C5, C6 e C7 in riferimento a questioni sociali.

Qualsiasi sia il modello di applicazione scelto dalla tua PMI, è fondamentale iniziare a misurare, raccogliere e comunicare i dati di sostenibilità al fine di rimanere competitivi sul mercato.

Chi non è obbligato alla rendicontazione di sostenibilità, può comunque trovare dei vantaggi concreti nell'attuare attività di monitoraggio e comunicazione delle informazioni ESG.

Per esempio:

Misurazione ed efficienza

Con la misurazione dei dati ESG aziendali, l'impresa conosce il proprio livello di efficienza, non solo da un punto di vista ambientale, ma anche organizzativo. Raccogliere e monitorare più informazioni significa poter agire per efficientare la propria attività;

Utilità Finanziaria

Publicando un Report di sostenibilità, l'organizzazione fa vedere a tutti i suoi portatori di interesse, in particolare alle banche e agli istituti di credito, quanto è attenta alla valutazione a 360° del proprio operato. In questo modo inoltre, l'azienda dimostra di avere una visione di lungo periodo e di impegnarsi sul tema della sostenibilità. Questo aspetto è fortemente apprezzato sul mercato del credito e consente di ottenere dei tassi di finanziamento agevolato.

Utilità Commerciale

Da un punto di vista commerciale la PMI comunica la propria sostenibilità per due motivi:

- 1. È indirettamente obbligata:** la sua committenza le richiede la misurazione e la rendicontazione di alcuni importanti dati relativi ad aspetti ESG. Per questo motivo, se ha intenzione di continuare nella sua attività, è necessario che si adegui e misuri questi elementi.
- 2. Può ottenere un vantaggio competitivo:** Il fatto che le PMI non siano obbligate oggi nel monitorare e fornire certi dati, non vuol dire che non lo saranno domani. Iniziare adesso rappresenta un vantaggio competitivo nei confronti di coloro che non lo fanno e consente già oggi di accaparrarsi le migliori committenze e di instaurare con loro un rapporto economicamente vantaggioso e duraturo.

