

INCONTRO A CURA DEL GRUPPO DI LAVORO BILANCIO SOCIALE E DI SOSTENIBILITA' E OSSERVATORIO ESG

25 FEBBRAIO 2025

Dott.ssa Piera Antenucci

Dott.ssa Maria Elda Sangiuolo

Nuove FAQ su “EFRAG ESRS Q&A Platform”

Welcome to the
EFRAG ESRS Q&A Platform

to support the implementation of ESRS



Question ID 426 – Structure of the sustainability statement

I wish to know the structure of the sustainability statement that needs to be published in the management report. While you have provided a structure in ESRS 1 Appendix F, it seems to not be detailed. Are we meant to follow the exact format as given under each ESRS? Is there a template that can be provided to effectively disclose information?

ESRS 1 – capitolo 8, ESRS 1 Appendice F

Question ID 426 – Structure of the sustainability statement

- No, non c'è alcun obbligo di seguire esattamente il formato indicato in ciascuna ESRS. L'unico requisito ESRS è il seguente: "L'impresa deve strutturare la propria dichiarazione di sostenibilità in quattro parti nel seguente ordine: informazioni generali, informazioni ambientali (incluse le informative ai sensi dell'articolo 8 del regolamento (UE) 2020/852), informazioni sociali e informazioni di governance".

Question ID 426 – Structure of the sustainability statement

- La tassonomia digitale ESRS XBRL può aiutare a preparare la dichiarazione di sostenibilità in modo strutturato.
- Attualmente, non esiste un modello dettagliato per la dichiarazione di sostenibilità. L'EFRAG potrebbe prendere in considerazione la possibilità di fornire un modello in futuro.

Question ID 552 – Comparative information

Does the company need to report data from previous years?

ESRS 1 – paragrafi 83, 85 e 86.

- L'impresa deve fornire informazioni comparative relative al periodo precedente per tutte le metriche quantitative e gli importi monetari divulgati nel periodo corrente.
- Vi sono dei casi in cui è impraticabile divulgare informazioni comparative per i periodo precedenti (es. dati non raccolti nei periodi precedenti).

Question ID 552 – Comparative information

- Quando un ESRS richiede che l'impresa presenti più di un periodo comparativo per una metrica o un'informazione, prevale l'obbligo di cui al medesimo ESRS.
- Alcuni requisiti, come gli obiettivi, richiedono la divulgazione dell'anno base definito come la data o il periodo di riferimento storico per il quale sono disponibili informazioni e rispetto al quale le informazioni successive possono essere confrontate nel tempo.

Question ID 552 – Comparative information

- Durante il primo anno, in cui un'impresa redige la propria dichiarazione di sostenibilità in conformità agli ESRS, non è obbligata a fornire dati comparativi relativi al periodo precedente.
- Tuttavia, a partire dal secondo anno, sarà necessario includere tali informazioni comparative per garantire la coerenza e la comparabilità nel tempo.

Question ID 552 – Comparative information

- Questa disposizione mira a semplificare l'adozione iniziale degli standard, riconoscendo che le imprese potrebbero non disporre immediatamente di tutti i dati storici richiesti.

Question ID 268 – GHG emissions and annual update

I would like to know if corporates need to update and disclose their Gross GHG scopes 1-3 each year to comply with the ESRS requirements.

ESRS 1- paragrafo 30, 73, 132 and 133 (b); Appendice C (E1-6); ESRS E1 paragrafo 44, RA 46 (f)

Question ID 268 – GHG emissions and annual update

- Sì, un'impresa deve divulgare e aggiornare annualmente le sue **emissioni lorde di Scope 1, 2, 3** e le **emissioni totali di GHG** (coerentemente con i bilanci finanziari, come da ESRS 1, paragrafo 73) e in conformità con le disposizioni di **ESRS 1** e **ESRS E1-6**.

Question ID 268 – GHG emissions and annual update

- **paragrafo RA 46 (f):** l'aggiornamento delle **emissioni Scope 3** in ogni categoria significativa deve avvenire ogni anno sulla base dei **dati di attività attuali**; l'aggiornamento dell'inventario completo delle **emissioni Scope 3** è richiesto almeno ogni tre anni o in occasione di un **evento significativo** o di un cambiamento rilevante nelle circostanze.

ESRS	Obbligo di informativa	Denominazione completa dell'obbligo di informativa	Termine di introduzione graduale o data di efficacia (compreso il primo anno)
ESRS E1	E1-6	Emissioni lorde di GES di ambito 1, 2, 3 ed emissioni totali di GES	Nel primo anno in cui redigono una dichiarazione sulla sostenibilità, le imprese o i gruppi che alla data di chiusura del bilancio non superano il numero medio di 750 impiegati durante l'esercizio finanziario (dove applicabile su base consolidata) possono omettere gli elementi d'informazione sulle emissioni di ambito 3 e le emissioni totali di GES.

Fonte:
Appendix C ESRS 1

Question ID 414 – Disaggregation of total emissions

Should ESRS E1 paragraph AR 48 including the table for disaggregating total emissions be interpreted as a mandate that all disclosers use the given table (as suggested using 'shall')? If so, could the meaning of the columns be more clearly specified?

ESRS E1 - paragrafo RA 48

Question ID 414 – Disaggregation of total emissions

Sì, l'impresa è tenuta a divulgare le proprie **emissioni totali di gas serra (GHG)** disaggregate per **Scope 1 e 2** e per il **significativo Scope 3** in conformità con la tabella fornita nel paragrafo **RA 48 di ESRS E1**.

	Retrospective				Milestones and target years			
	Base year	Compa-rative	N	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Annual % target / Base year
Scope 1 GHG emissions								
Gross Scope 1 GHG emissions (tCO ₂ eq)								
Percentage of Scope 1 GHG emissions from regulated emission trading schemes (%)								
Scope 2 GHG emissions								
Gross location-based Scope 2 GHG emissions (tCO ₂ eq)								
Gross market-based Scope 2 GHG emissions (tCO ₂ eq)								
Significant scope 3 GHG emissions								
Total Gross indirect (Scope 3) GHG emissions (tCO ₂ eq)								
1 Purchased goods and services								
[Optional sub-category: Cloud computing and data centre services]								
2 Capital goods								
3 Fuel and energy-related Activities (not included in Scope 1 or Scope 2)								
4 Upstream transportation and distribution								
5 Waste generated in operations								
6 Business traveling								
7 Employee commuting								
8 Upstream leased assets								
9 Downstream transportation								
10 Processing of sold products								
11 Use of sold products								
12 End-of-life treatment of sold products								
13 Downstream leased assets								
14 Franchises								
15 Investments								
Total GHG emissions								
Total GHG emissions (location-based) (tCO ₂ eq)								
Total GHG emissions (market-based) (tCO ₂ eq)								

Question ID 414 – Disaggregation of total emissions

Le colonne della tabella sono le seguenti:

- anno base: per riportare il valore della metrica nell'anno base, contro cui si misurano i progressi verso l'obiettivo;
- anno comparativo: per riportare il valore dell'anno precedente (rispetto all'anno di reporting) per la metrica;
- n: il valore della metrica nell'anno in corso;
- % N/N-1: riduzione/aumento percentuale rispetto all'anno precedente;
- 2025: valore dell'obiettivo per la metrica nell'anno 2025;
- 2030: valore dell'obiettivo per la metrica nell'anno 2030;
- (2050): valore degli obiettivi intermedi fissati per la metrica negli anni tra il 2035 e il 2050;
- target percentuale annuale / anno base: indicare la riduzione media annuale delle emissioni ottenuta finora utilizzando la seguente formula:

$$\text{percentage average annual emission reduction} = \frac{1 - \frac{\text{emissions in target year}}{\text{emissions in target base year}}}{\text{target year} - \text{base year}}$$

Question ID 730 – Type of employee and social protection

What does ‘type of employee’ mean for the purposes of Disclosure Requirement ESRS S1-11 Social Protection?

ESRS S1 – paragrafi 75 e 50(b)

- La società deve informare se i dipendenti non hanno protezione sociale (ESRS S1, paragrafo 75).
- La tipologia di dipendente si riferisce alla tipologia di contratti (ESRS S1, paragrafo 50b) ed include: dipendenti permanenti, dipendenti temporanei e dipendenti con orari non garantiti.

Question ID 417 –Convictions

What is the definition to be used for ‘convictions’? It could be different things: Number of convictions of proceeding that are still open? Or started in the reporting year? Closed in the reporting year? Appeal concluded? Not subject to appeal anymore?

ESRS G1 – paragrafo 24

Question ID 417 –Convictions

- 'ESRS G1 utilizza la definizione di "condanne" derivata dal diritto europeo.
- Secondo il diritto dell'UE e il Sistema Europeo di Informazione sui Casellari Giudiziali (ECRIS), il termine "condanna" è definito come: "Qualsiasi decisione definitiva di un tribunale penale contro una persona fisica in relazione ad un reato penale,

Question ID 417 –Convictions

nella misura in cui tale decisione sia registrata nel casellario giudiziale dello Stato membro che ha emesso la condanna."

- Di conseguenza, l'obbligo di divulgazione si applica al numero di condanne che soddisfano la definizione di decisione definitiva di un tribunale penale. Questo viene inteso nel senso generale del termine, ovvero quello del tribunale di primo grado.

Question ID 417 –Convictions

- Questo approccio ha il vantaggio di includere tutte le condanne nel reporting in attesa dell'esito di un eventuale ricorso.
- Tuttavia l'impresa che redige il report, può fornire informazioni aggiuntive nel caso in cui un appello sia stato considerato, presentato o accolto con successo, poiché tali dati sarebbero rilevanti per gli utenti.

Grazie per l'attenzione

antenucci.studiotorino@gmail.com

mariaeldasangiuolo@gmail.com