



Finanziato  
dall'Unione europea  
NextGenerationEU



Ministero  
dell'Università  
e della Ricerca



Italiadomani  
PIANO NAZIONALE  
DI RIPRESA E RESILIENZA



DIPARTIMENTO  
DI SCIENZE AZIENDALI  
MANAGEMENT  
& INNOVATION SYSTEMS



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SALERNO

**Dipartimento di Scienze Aziendali  
Management & Innovation Systems**

Dottorato in Data Science, Accounting & Management

XXXVIII Ciclo

Curriculum in Accounting, Management, Organization and Finance

**Tesi di Dottorato in**

**MEASURING ESG READINESS IN EUROPEAN  
ENVIRONMENTALLY SENSITIVE SMEs THROUGH A  
CUSTOM-TRAINED LARGE LANGUAGE MODEL**

**Tutor**

Prof.ssa Bice Della Piana

**Dottoranda**

Chiara Signore

**Co-Tutor**

Prof. Giuseppe Nicolò

**Coordinatore di Dottorato**

Prof. Roberto Tagliaferri

Anno Accademico 2024/2025

## **Abstract (English version)**

This study develops a theoretical and operational framework for assessing Environmental Social Governance (ESG) readiness in European small and medium-sized enterprises (SMEs). ESG readiness is conceptualised as the combination of organisational resources, structures, cultural orientations, and external pressures that enable the effective implementation of sustainability practices beyond mere reporting. Grounded in Organisational Readiness for Change, Institutional Theory, and Legitimacy Theory, the framework examines three core dimensions: Organisational Capacity, Environmental Pressure, and Organisational Culture.

The study focuses on 197 unlisted SMEs, not subject to mandatory sustainability disclosure, to address the following research questions: *To what extent do unlisted European SMEs that voluntarily adopt sustainability reporting standards demonstrate adequate ESG readiness to implement the reporting process effectively? How does ESG readiness shape the quality, depth, and internal coherence of SMEs' sustainability disclosure?*

The goal of this study is to identify the enabling factors that support genuine ESG engagement and to distinguish substantive practices from symbolic compliance by developing and training a Large Language Model (LLM).

## **Abstract (Italian version)**

Questo studio sviluppa un quadro teorico e operativo per valutare la prontezza nell'adottare pratiche di Environmental Social and Governance (ESG) nelle piccole e medie imprese (PMI) europee non quotate.

La prontezza ESG è concettualizzata come la combinazione di risorse organizzative, strutture, orientamenti culturali organizzativi e pressioni esterne che consentono l'efficace attuazione di pratiche di sostenibilità che vanno oltre la semplice rendicontazione. Basato sulla Organizational Readiness for Change, sulla Institutional Theory e sulla Legitimacy Theory, il quadro esamina tre dimensioni fondamentali: capacità organizzativa, pressione ambientale, e cultura organizzativa.

Il lavoro si concentra su 197 PMI non quotate, non soggette all'obbligo di divulgazione di pratiche di sostenibilità, per affrontare le seguenti domande di ricerca: *In che misura le PMI europee non quotate che adottano volontariamente standard di rendicontazione di sostenibilità dimostrano un'adeguata preparazione ESG per implementare efficacemente il*

*processo di rendicontazione? In che modo la ESG readiness influenza la qualità, la profondità e la coerenza interna dell'informativa di sostenibilità delle PMI?*

L'obiettivo di questo studio è identificare i fattori abilitanti che supportano un impegno ESG autentico e distinguere le pratiche sostanziali dalla conformità simbolica sviluppando e addestrando un Large Language Model (LLM).