Modulo24

BILANCIO E NON FINANCIAL REPORTING

Approfondimenti e dottrina

Direzione scientifica
Andrea Vasapolli e Maurizio Cisi

Ricavi

**Oic 34, principal o agent?
Come verificare per chi opera la società**

Rendicontazione di sostenibilità

**La parità di genere in bilancio,
il gender pay gap**

Direzione scientifica

*Andrea Vasapolli
Maurizio Cisi*

Comitato scientifico

*PierMario Barzaghi
Donatella Busso
Melchior Gromis di Trana
Moreno Mancin
Stefano Montanari
Matteo Pozzoli
Patrizia Riva
Stefano Santucci
Alessandro Savoia
Claudio Sottoriva
Marco Volante*

Modulo 24 BILANCIO & NON FINANCIAL REPORTING

Anno III - n. 1

Direttore Responsabile Roberto Esposito

Responsabile di redazione Sandra Ravaglioli

Redazione Marina Bruns, Gianna Festuccia,
Luca Giovine

Sede Viale Sarca, 223 - 20126 Milano.

GRUPPO **24** ORE

Sede legale e Direzione Viale Sarca, 223
- 20126 Milano.

Proprietario ed Editore Il Sole 24 ORE Spa

Presidente Edoardo Garrone

Vicepresidente Claudia Parzani

Amministratore Delegato Mirja Cartia d'Asero

Pubblicità Il Sole 24 Ore Spa System

Direzione e amministrazione: Viale Sarca,
223 - 20126 Milano. Tel. 02 30221
- Fax 0230223214 e-mail:
segreteria@direzionssystem@ilssole24ore.com

Il Sole 24 ORE Spa. Tutti i diritti sono riservati. Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5 della legge 22 aprile 1941, n. 633. Le riproduzioni effettuate per finalità di carattere professionale, economico

o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da EDISER Srl, Società di servizi dell'Associazione Italiana Editori, attraverso il marchio CLEARedi, Centro Licenze e Autorizzazioni Riproduzioni Editoriali, Corso di Porta Romana n. 108 - 20122 Milano. Informazioni: www.clearedi.org.

I testi e l'elaborazione dei testi, anche se curati con scrupolosa attenzione, non possono comportare specifiche responsabilità dell'Editore per involontari errori e/o inesattezze; pertanto il lettore è tenuto a controllare l'esattezza e la completezza del materiale utilizzato.

Questo numero è stato chiuso in redazione il 26 febbraio 2024
modulo24bilancio.com

SOMMARIO

3

RICAVI

7 Oic 34, principal o agent? Come verificare se la società opera per conto proprio o per conto di terzi

La distinzione se una società opera per conto proprio ovvero per conto di terzi è fondamentale perché nel primo caso nel conto economico si rilevano i ricavi lordi, mentre nel secondo caso nella prima voce del conto economico è esposta la provvigione, ovvero i ricavi netti. Per quanto riguarda la vendita di beni, si tratta dell'esplicitazione di quanto già di fatto previsto dai principi vigenti per l'esercizio 2023.

— *Donatella Busso*

RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ

16 La parità di genere in bilancio, il gender pay gap

Il GPG rappresenta una misura chiave dell'equità di genere nelle organizzazioni, riflettendo le differenze salariali tra uomini e donne; non solo un indicatore di giustizia retributiva, ma anche una lente per valutare l'impatto socioeconomico di un'organizzazione e comunicarlo ai propri *stakeholder*. L'integrazione del calcolo del GPG nella rendicontazione di sostenibilità rappresenta un passo significativo verso la costruzione di organizzazioni equitative e socialmente responsabili.

— *Maurizio Cisi, Milena Gambardella*

RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ

25 Il concetto di doppia materialità, la bozza Efrag IG 1 generali e "tregua fiscale"

Il principio della doppia materialità, concetto ancora per molti versi sfumato, richiede alle imprese di considerare la materialità degli aspetti di sostenibilità da una duplice prospettiva: "inside-out" e "outside-in": per ulteriori indicazioni sul tema, l'Efrag ha pubblicato come bozza nel dicembre scorso la Draft Efrag IG 1. Le "guide applicative" servono quindi a sviluppare un processo che appare essenziale per la buona riuscita della comparabilità (laddove possibile) dell'informativa di sostenibilità e per creare un clima di certezza e trasparenza essenziale per chi redige e, soprattutto, per chi legge il bilancio.

— Matteo Pozzoli, Sabrina Palladino

SANATORIE

37 La "tregua fiscale" nel bilancio delle imprese

Con la legge di Bilancio 2023 il legislatore è intervenuto per facilitare la definizione delle pendenze in essere tra i contribuenti e l'Amministrazione finanziaria. Ancorché il provvedimento legislativo sia stato emanato nel 2022, non tutti gli istituti della c.d. "tregua fiscale" hanno trovato rappresentazione nel bilancio di detto esercizio. In taluni casi, infatti, gli impatti si riverseranno sul bilancio dell'esercizio 2023 di prossima chiusura.

— Alessandro Savoia

BENI IMMATERIALI

52 Bilancio e intangibili generati internamente, l'incidenza sui risultati ma mancata rappresentazione contabile

In determinati settori i beni immateriali rappresentano, ad oggi, le attività che maggiormente contribuiscono alla crescita del valore delle aziende. Il fatto è noto. Tuttavia altrettanto noto è il fatto che, in molte situazioni, gli intangibili di cui dispone un'azienda che adotta gli IAS/Ifrs corrispondano ad attività generate internamente non rilevabili negli schemi di stato patrimoniale; tuttavia, in determinati contesti, ciò non esula dal classificarli come i *value driver* di cui la stessa dispone. Nel contesto IASB la mancata rappresentazione contabile di intangibili generati internamente ha portato taluni organismi di riferimento a fornire soluzioni alternative valide al fine di rendere il bilancio uno strumento informativo completo per il soggetto investitore.

— Marco Volante

RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ

62 Il ruolo del revisore dell'informativa di sostenibilità, competenze e metodologia

Con le scadenze normative che incombono solo il 25% delle aziende si sente pronto a far attestare in modo indipendente i dati Esg. Proprio con queste nuove tematiche, tra cui le nuove normative in materia di *reporting*, che stanno ridisegnando le operazioni commerciali in tutto il mondo, le aziende devono essere pronte a far attestare i propri dati Esg che incidono su almeno cinque aree: *governance*, competenze, gestione dei dati, tecnologia digitale e catena del valore.

— *PierMario Barzaghi*

BILANCIO CONSOLIDATO

72 L'iscrizione nel bilancio consolidato del magazzino espresso in valuta estera, problematiche contabili

La conversione in valuta locale dei bilanci delle società estere in fase di consolidamento dei conti pone alcune questioni relative al raccordo tra i dati relativi alle giacenze di magazzino riportati in conto economico (tradotto al cambio medio di periodo) e i corrispondenti valori rappresentati in stato patrimoniale (tradotti al cambio puntuale di fine esercizio). Le possibili soluzioni percorribili nel bilancio consolidato.

— *Moreno Mancin*

RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ

82 Il reporting di sostenibilità volontario per le Pmi, analisi del principio Efrag

Lo scorso 21 gennaio, Efrag ha promosso una consultazione pubblica su due bozze di *standard* per il *reporting* di sostenibilità per le Pmi, mirate a differenti categorie di imprese: "Esrs Lsme ED" per Pmi di interesse pubblico, "Vsme ED" per quelle non quotate. Entrambi mirano a sostenere le piccole e medie imprese verso un'economia sostenibile, riducendo gli oneri amministrativi e migliorando la gestione ambientale e sociale. Si descrive qui, in particolare, il contenuto del secondo *standard* in bozza.

— *Stefano Santucci*

RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ

101 **Informazioni sulla sostenibilità nella relazione sulla gestione, verso il recepimento della Direttiva UE**

Il nostro Paese dovrà recepire la Direttiva 2022/2464/UE del 14 dicembre 2022 che riforma significativamente l'attuale normativa relativa alla rendicontazione non finanziaria. Come già previsto per quanto attiene alla c.d. Dnf, anche la nuova rendicontazione societaria di sostenibilità dovrà essere assoggettata ad un'attività di attestazione per la verifica della conformità di quanto comunicato con le disposizioni unionali (in particolare, con i principi Esrs) da parte di un revisore legale, di un'impresa di revisione contabile o di un prestatore indipendente di servizi di attestazione della conformità accreditato.

— *Claudio Sottoriva, Marco Marchesani*

ECONOMIA CIRCOLARE

114 **L'informativa sulla circolarità nel bilancio di sostenibilità**

Il tema dell'economia circolare è uno dei pilastri della sostenibilità cui le politiche europee si ispirano esplicitamente. Muovendo dalla consapevolezza della rilevanza del tema per l'economia nazionale, una ricognizione dei principali *framework* tuttora disponibili per la rendicontazione all'interno dei bilanci di sostenibilità offre alcuni spunti operativi anche per le Pmi, le quali devono consapevolmente iniziare a gestire tali aspetti della rendicontazione non finanziaria.

— *Paola Vola, Lorenzo Gelmini*