

Modulo24

BILANCIO E NON FINANCIAL REPORTING

Approfondimenti e dottrina

Direzione scientifica
Andrea Vasapoli e Maurizio Cisi

SANATORIE

**La rilevazione delle imposte nel bilancio
tra regole generali e “tregua fiscale”**

CAPITALE UMANO AZIENDALE

**L’informativa sulla forza
lavoro: allineamento tra i
requisiti Esrs e i Gri Standards**

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 II - n. 6

Direttore Responsabile Roberto Esposito

Responsabile di redazione Sandra Ravaglioli

Redazione Marina Bruns, Gianna Festuccia,
Luca Giovine

Sede Viale Sarca, 223 - 20126 Milano.

GRUPPO 24
1
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 21 dicembre 2023
modulo24bilancio.com

SOMMARIO

3

CAPITALE UMANO AZIENDALE

6 L'informativa sulla forza lavoro: allineamento tra i requisiti Esrs e i Gri Standards

La struttura e i requisiti di rendicontazione dell'Esrs S1 - *Own Workforce*, inerenti al capitale umano delle aziende, vanno confrontati con gli obblighi informativi comparabili ai sensi dei *Gri Standards*. L'obiettivo è comprendere quali informazioni integrare e comunicare per sviluppare un'informativa di sostenibilità coerente con la Csr.

— *Maurizio Cisi, Davide Lascialfari*

FAIR VALUE

15 Quantificazione del fair value di un'attività non finanziaria: lasb e Fasb

Il *fair value* è ad oggi una delle configurazioni di valore più rilevanti per la predisposizione dei bilanci d'esercizio delle aziende (se non la più rilevante). Il tema è noto soprattutto in ragione della divulgazione in Italia dei principi contabili internazionali la quale ha concesso, da un lato, l'ingresso sempre più pervasivo delle valutazioni economiche ai fini bilancistici implementando, dall'altro, regole e restrizioni di varia natura. I contenuti disposti dal principio contabile americano disposto dal Fasb sono legati alla quantificazione del *fair value* di un'attività. Si richiamerà anche quanto disposto dallo lasb all'interno dell'Ifrs 13.

— *Marco Volante*

SANATORIE

26 La rilevazione delle imposte nel bilancio tra regole generali e "tregua fiscale"

Con la legge di Bilancio 2023 il legislatore è intervenuto lo scorso anno per facilitare la definizione di possibili 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 in chiusura.

— *Alessandro Savoia*

INFORMAZIONI SULLA SOSTENIBILITÀ AZIENDALE

34 Rendicontazione di sostenibilità e reti d'impresa, un'opportunità per le Pmi

La "comunicazione di informazioni sulla sostenibilità aziendale" ha l'obiettivo di considerare l'azienda anche come un insieme di valori attinenti alla sostenibilità ambientale, all'integrazione sociale e al modello di condivisione delle responsabilità. Il contratto di rete può rappresentare uno strumento utile alle Pmi e divenire oggetto di rendicontazione nell'ambito dell'informativa Csr.

— *Patrizia Riva, Giorgio Crivellari*

CORPORATE SHARED VALUE

44 Un nuovo modello valutativo: la creazione di valore condiviso

L'Esg è diventato un argomento di primo piano nelle discussioni sulle transazioni e può avere un impatto sul valore della transazione, ma le forti credenziali Esg possono contribuire a stimolare l'attività di transazione e, con una maggiore attenzione alla sostenibilità, è necessario incorporare l'Esg nel Dna dell'azienda e integrarlo nel ciclo di vita della transazione.

— *PierMario Barzaghi*

RICA VI

57 L'Oic 34 e i suoi emendamenti

La prima applicazione, attesa a breve, delle disposizioni contenute nell'Oic 34 sulla delicata posta dei ricavi prevede anche alcune indicazioni volte all'armonizzazione delle nuove disposizioni con riferimento ai previgenti principi contabili. Inoltre, l'Oic lo scorso 26 settembre ha pubblicato una bozza di ulteriori emendamenti in consultazione fino all'8 novembre. Illustriamo qui le principali variazioni che sono state prospettate dal nostro *standard setter* e le partite ancora aperte.

— *Melchior Gromis di Trana*

ETICA E CULTURA D'IMPRESA

63 Condotta aziendale, l'analisi del principio Esrs G1

L'importanza di una condotta aziendale etica e responsabile non è mai stata così evidente come oggi. Il documento "Esrs G1 - Condotta aziendale" delinea gli *standard* per la rendicontazione della condotta aziendale con riferimento ai temi dell'etica e della cultura Aziendale, della gestione dei rapporti con i fornitori, le attività e gli impegni dell'impresa con particolare riferimento all'esercizio della sua attività di pubbliche relazioni e di *lobbying*. Vediamo in dettaglio la sua rilevanza.

— *Stefano Santucci*

PROTEZIONE DEL CAPITALE

76 Le riserve di patrimonio netto: profili civilistici e contabili per l'iscrizione e utilizzo in bilancio

Le riserve di patrimonio netto possono essere considerate tra le poste più delicate iscritte a Stato Patrimoniale. Tra le funzioni, la più importante è di proteggere il capitale sociale dal possibile intaccamento causato dalle perdite generate durante lo svolgimento dell'attività d'impresa. In funzione di ciò, il legislatore ha previsto particolari disposizioni sia con riferimento alla loro possibilità di utilizzo che sotto l'aspetto fiscale.

— *Francesco Sotti, Giorgia Astori*