

Modulo24

BILANCIO E NON FINANCIAL REPORTING

Approfondimenti e dottrina

Direzione scientifica
Andrea Vasapolli e Maurizio Cisi

Giacenze contabili

**Le procedure ordinaria e speciale
per la regolarizzazione del magazzino**

Climate change

Esrs E4, la Biodiversità in bilancio

Direzione scientifica

Andrea Vasapolli

Maurizio Cisi

Comitato scientifico

PierMario Barzaghi

Donatella Busso

Melchior Gromis di Trana

Roberto Maglio

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. 2

ISSN 2785-7530

Direttore Responsabile Roberto Esposito

Responsabile di redazione Sandra Ravaglioli

Redazione Marina Bruns, Gianna Festuccia,
Luca Giovine

Sede Viale Sarca, 223 - 20126 Milano.

GRUPPO 24ORE

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@ilsole24ore.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 29 aprile 2024
modulo24bilancio.com

CLIMATE CHANGE

7 Esrs E4, la Biodiversità in bilancio

Le aziende devono rendere conto del proprio impegno nei confronti della biodiversità secondo l'impostazione degli Esrs, andando a presentare il proprio approccio di gestione dei temi ad essa connessi, al fine di ottenere un impegno comune per la salvaguardia, la tutela e il ripristino della diversità biologica, promuovendo la sostenibilità non solo nell'ambito finanziario, ma anche in quello ambientale.

— *Maurizio Cisi, Chiara Orlando*

RENDICONTO FINANZIARIO

19 L'analisi dei flussi finanziari d'impresa: una chiave di lettura gestionale del rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario costituisce un documento che a seguito del Dlgs 138/2015 viene pubblicato da tutte le imprese tenute alla redazione del bilancio ordinario. Nel presente contributo si fornisce una possibile chiave di lettura dei flussi finanziari in una prospettiva gestionale al fine di fornire un giudizio sull'equilibrio finanziario dell'impresa.

— *Moreno Mancin*

AGGREGAZIONI AZIENDALI

28 Quantificazione dell'avviamento in un'operazione di PPA: full e partial goodwill

Le *business combinations* sono processi spesso lunghi e articolati. Le quantificazioni dei valori delle attività acquisite rappresentano, di fatto, lo *step* principale per esprimere dal punto di vista contabile gli esiti di un processo di acquisizione. Il contributo esamina le procedure contabili applicabili sulla base di quanto disposto dai principi contabili internazionali al fine di qualificare, quantificare e pertanto contabilizzare l'avviamento ad esito di un processo di acquisizione.

— *Luca Viarengo, Marco Volante*

OPERE IN CONCESSIONE

38 Concessioni amministrative e beni gratuitamente devolvibili, le questioni ancora aperte

Le numerose problematiche contabili legate alla rappresentazione delle poste generate dalle concessioni amministrative nel bilancio delle imprese concessionarie non hanno trovato ancora una soluzione univoca, stante l'assenza di una esplicita disciplina negli Oic. Nella prassi si rilevano approcci diversi riguardo la contabilizzazione dei beni gratuitamente devolvibili al termine della concessione. Risulta interessante anche il confronto con i principi contabili internazionali, ove vengono indicati modelli contabili differenti rispetto a quelli più utilizzati dai soggetti Oic *adopter*.

— *Roberto Maglio*

SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE E SOCIALE

45 Rischi Esg, l'evoluzione dei modelli di gestione e monitoraggio

L'integrazione della sostenibilità nelle strategie aziendali, nella gestione dei rischi e nei modelli di *business* è diventata un elemento fondamentale per la realizzazione del "successo sostenibile" e per la creazione di valore per gli *stakeholders* delle organizzazioni. In tale contesto, anche la natura dei rischi si è profondamente trasformata includendo, oltre l'ambito economico-finanziario, anche *trend-topic* legati all'ambiente, in particolare ai cambiamenti climatici, e alla dimensione sociale.

— *PierMario Barzaghi*

TRASPARENZA FISCALE

56 La rappresentazione contabile della tassazione per trasparenza nelle società di capitali

La tassazione per trasparenza delle società di capitali è uno strumento opzionale interessante soprattutto nei casi in cui la società trasparente produca perdite utilizzabili dai soci. Il principio contabile Oic 25 affronta il tema fornendo utili delucidazioni sul suo trattamento contabile.

— *Stefano Montanari, Francesca Fregoso*

RENDICONTAZIONE SOCIETARIA DI SOSTENIBILITÀ

69 **Analisi dello schema di decreto per il recepimento della Direttiva 2022/2464 sulle informazioni di sostenibilità nella relazione sulla gestione**

La Direttiva (Ue) 2022/2464 del 14 dicembre 2022 relativa alla rendicontazione societaria di sostenibilità dovrà essere recepita nella Legge di delegazione europea 2022-2023. Il termine per il recepimento della Direttiva sulla rendicontazione societaria di sostenibilità è fissato dalla stessa nella data del 6 luglio 2024. Si analizzano i principali contenuti dello schema di Dlgs e si sintetizzano altresì alcune indicazioni pervenute dai partecipanti alla consultazione pubblica.

— *Claudio Sottoriva, Marco Marchesani*

GIACENZE CONTABILI

83 **Le procedure ordinaria e speciale per la regolarizzazione del magazzino**

La Legge di Bilancio 2024 ha introdotto una sanatoria attraverso la quale è possibile regolarizzare le giacenze di magazzino di una impresa. Si tratta di una procedura “speciale” per la regolarizzazione delle giacenze che si affianca a quella “ordinaria” sempre disponibile – salvo complicazioni derivanti dalla normativa tributaria – dalle imprese, ma con costi, modalità ed effetti differenti.

— *Alessandro Savoia*

PMI

93 **Analisi del principio contabile in bozza “EsrS Lsme” di Efrag, le sezioni 1-3**

Lo scorso 21 gennaio, Efrag ha promosso una consultazione pubblica su due bozze di *Standard* (i documenti “EsrS Lsme ED” e “VSME ED”) che mirano a sostenere le Pmi nella transizione verso un’economia sostenibile, riducendo gli oneri amministrativi e migliorando la gestione delle problematiche ambientali e sociali. Si descrive qui il contenuto del primo dei due *Standard* con riferimento alle prime tre sezioni dell’informativa in esso indicata.

— *Stefano Santucci*

RICA VI

117 Ricavi e rimanenze, la correlazione tra Oic 34 e Oic 13

Bisogna partire dall'analisi del concetto di trasferimento di rischi e benefici per la determinazione del momento di rilevazione dei ricavi per una corretta illustrazione della forte correlazione tra Oic 34 e Oic 13 e delle rispettive previsioni contabili. Si trattano alcuni chiarimenti circa il ruolo degli Incoterms all'interno del nuovo principio contabile sui ricavi, nonché indicazioni circa il trattamento contabile a cui assoggettare il contratto estimatorio.

— *Melchior Gromis di Trana*

RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ

123 Reporting di sostenibilità delle quotate su Euronext Growth Milan, le linee guida Assonime

Il quadro normativo in materia di *reporting* di sostenibilità ha un impatto importante, anche se indiretto, sulle società quotate su Euronext Growth Milan. Per la maggioranza di queste società su questo segmento la rendicontazione di sostenibilità è allora un atto volontario. Dal lavoro congiunto di Assonime e Assonext sono risultate delle linee guida, articolate in quattro sezioni, che possono essere utilizzate da tutte le Pmi.

— *Francesco Sotti, Beatrice Pelosi*

ADEGUATI ASSETTI DELLE IMPRESE

132 Sostenibilità e impatto sulla governance

I temi riferiti alla sostenibilità ed ai fattori Esg determinano una svolta "culturale" che impatta sugli assetti organizzativi-amministrativi e contabili delle imprese e sulla loro adeguatezza: qui è centrale il mutamento del significato di "valore" ed i suoi riflessi sulla governance. D'altra parte, l'affidabilità delle imprese e la loro continuità saranno inevitabilmente filtrate dalla valutazione degli impatti in tema di sostenibilità, la cui rendicontazione sarà sempre più strategica.

— *Paolo Venero*