

Modulo24

BILANCIO E NON FINANCIAL REPORTING

Approfondimenti e dottrina

Direzione scientifica
Andrea Vasapoli e Maurizio Cisi

Poste di bilancio

**Il trattamento del fondo rischi e oneri
da consolidamento secondo regole Oic**

Rendicontazione di sostenibilità

**Disclosure di sostenibilità,
le indicazioni per le Pmi non quotate**

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. 4

ISSN 2785-7530

Direttore Responsabile Roberto Esposito

Responsabile di redazione Sandra Ravaglioli

Redazione Marina Bruns, Gianna Festuccia,
Luca Giovine, Cinzia Pisciotta

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@direzionesystem@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 5 settembre 2024 modulo24bilancio.com

FINANZA SOSTENIBILE PER LE PMI

7 Disclosure di sostenibilità, le indicazioni per le Pmi non quotate

Nel contesto di un'incrementale transizione verso la finanza sostenibile, le Pmi sono soggette a richiesta, da parte di istituzioni e sistema bancario, di una serie di informazioni legate agli ambiti Esg, che integrano la valutazione del merito creditizio. La misurazione più accurata dei rischi ed una pianificazione più accorta degli investimenti possono apportare benefici in termini di accesso agevolato ai finanziamenti.

— *Maurizio Cisi, Roberta Napoli*

INTELLIGENZA ARTIFICIALE

18 L'impatto dell'IA sulle professioni contabili

È di indubbia attualità il dibattito scientifico sugli effetti dell'intelligenza artificiale sulle professioni contabili. In particolare, dopo aver delineato il tema e analizzato gli impatti sul fronte contabile e della revisione, si individuano alcune delle principali sfide che dovranno essere affrontate e gestite.

— *Melchior Gromis Di Trana, Antonio Carlino*

RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ

25 La nuova direttiva CsrD come driver per i sistemi di controllo sull'informativa

La direttiva CsrD 2022/2464 sulla rendicontazione societaria di sostenibilità comporta necessariamente per via dell'ampliamento del numero di tematiche e di indicatori oggetto di reporting la necessità di andare a rafforzare sempre di più la governance e il sistema di controllo interno e di gestione dei rischi delle organizzazioni al fine di garantire la verificabilità e, quindi, la qualità e affidabilità delle informazioni di sostenibilità da rendicontare.

— *Patrizia Riva, Francesca Canu*

FONDO RISCHI E ONERI

35 Il trattamento del fondo rischi e oneri da consolidamento in applicazione delle regole Oic

In base ai principi contabili nazionali l'eventuale differenza negativa derivante dal consolidamento delle partecipazioni in una società controllata va imputata a Fondo rischi e oneri se dipende da aspettative di perdite future. Tra le questioni relative all'iscrizione in bilancio e al successivo utilizzo del Fondo nei bilanci consolidati degli anni successivi al primo consolidamento una fattispecie del tutto singolare, non affrontata nel principio Oic 17, si verifica quando la controllata realizza risultati economici positivi.

— *Moreno Mancin*

SOSTENIBILITÀ DELLE IMPRESE

43 La complementarità delle direttive Csddd e CsrD sulla sostenibilità delle imprese, tra requisiti di reporting e obblighi di conformità

Confermando il proprio impegno nell'affrontare il rischio climatico e perseguire l'obiettivo a breve, l'UE per indurre le imprese a diventare "net zero" entro il 2050 ha pubblicato alcune direttive al fine di garantire che esse agiscano in modo da soddisfare sia gli obiettivi di sostenibilità che i diritti umani, tra le quali la "Corporate sustainability due diligence directive" e la "Corporate sustainability reporting directive".

— *PierMario Barzaghi*

PARTECIPAZIONI

56 La valutazione delle partecipazioni in imprese controllate e collegate: un confronto tra Oic e Ias/Ifrs

In presenza di partecipazioni qualificate, nelle regole Oic conserva la sua centralità il bilancio separato, mentre nei principi Ias/Ifrs assume preminenza il bilancio consolidato. Ecco spiegate le significative differenze che sussistono circa la valutazione nel bilancio separato delle partecipazioni in imprese controllate, collegate e joint venture tra la normativa nazionale e quella internazionale.

— *Roberto Maglio*

REPORTING DI SOSTENIBILITÀ E REVISORI

63 Rendicontazione di sostenibilità, si ampliano le attività del revisore

Il prossimo recepimento della direttiva (UE) 2022/2464, “Corporate Sustainability Reporting Directive” (CsrD), amplia le attività del revisore legale dei conti al quale viene affidato anche il compito di certificare la rendicontazione di sostenibilità, inizialmente con una limited assurance. La normativa prevede un sistema articolato di requisiti abilitanti.

— *Fabio Sansalvadore, Maurizio Cisi*

REPORTING DI SOSTENIBILITÀ

70 La valutazione di materialità nel sustainability reporting: approcci e soluzioni a confronto

Il concetto di materialità è fondamentale nel sustainability reporting, poiché determina quali informazioni sono rilevanti per gli stakeholder e come le stesse devono essere incluse nei report. L’analisi di un caso applicativo relativo a un’azienda manifatturiera dal forte impatto ambientale.

— *Stefano Santucci*

CESSIONI DI BENI

86 La rilevazione dei ricavi per la vendita dei beni fra Oic 34 e Ifrs 15

L’introduzione dell’Oic 34 chiarisce una volta per tutte che i ricavi per cessioni di beni devono essere rilevati quando è avvenuto il trasferimento sostanziale dei rischi e dei benefici connessi alla vendita, oltre che quando la determinazione dei ricavi è determinabile in modo attendibile. Per determinare il momento in cui queste condizioni sono verificate sono utili i contributi e gli esempi contenuti nell’Ifrs 15.

— *Stefano Montanari*

BILANCIO ETS**95 Il rendiconto finanziario per gli enti del Terzo settore**

Agli enti del Terzo settore, che redigono il bilancio in conformità all'articolo 13 del Codice del Terzo settore (Dlgs 117/2017), sia in forma ordinaria che in forma semplificata, non è richiesto in via obbligatoria il rendiconto finanziario. Tuttavia, il RF soprattutto per gli enti di maggiori dimensioni rappresenta un utile strumento di comprensione della gestione delle disponibilità liquide nonché configura un appropriato modello di controllo di gestione.

— *Matteo Pozzoli*

RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ**107 Relazioni fra i fattori Esg e la compliance 231**

La prevenzione dei "rischi penali" per società ed enti, così come delineata dalla disciplina del Dlgs 231/2001, ha molti punti di contatto con la tematica della sostenibilità in costante evoluzione. Diviene allora interessante approfondire i rapporti, le prospettive e le possibili sinergie tra "compliance 231" e i fattori Esg, con particolare riguardo al tema della rendicontazione di sostenibilità.

— *Paolo Venero, Maria Francesca Artusi*