

Modulo24

BILANCIO E NON FINANCIAL REPORTING

Approfondimenti e dottrina

Direzione scientifica
Andrea Vasapolli e Maurizio Cisi

EVENTI POST CHIUSURA ESERCIZIO

**Le problematiche di bilancio delle imprese
colpite da calamità naturali**

SOSTENIBILITÀ

**ESRS 4 e 5, la rendicontazione
sulla biodiversità e sulla circular economy**

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. 4

Direttore Responsabile Roberto Esposito

Responsabile di redazione Irene Chiappalone

Coordinamento editoriale 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@direzionesystem@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 7 settembre 2023
modulo24bilancio.com

CLIMATE CHANGE

7 La vigilanza del collegio sindacale e il perseguimento degli obiettivi ESG

Gli *stakeholders* hanno sempre più la necessità di avere informazioni su come le società si stanno organizzando e come stanno affrontando i cambiamenti climatici; in ciò il Collegio Sindacale è tenuto a vigilare tanto sulla corretta osservanza delle disposizioni in tema di sostenibilità, quanto sull'adozione di adeguati assetti organizzativi. Una *Governance* robusta è alla base di un modello di *business* resiliente.

— *Patrizia Riva, Stefania Grazia*

FATTI INTERVENUTI POST CHIUSURA ESERCIZIO

17 Le problematiche di bilancio delle imprese colpite da calamità naturali

La rilevante crescita della finanza sostenibile ha generato numerosi cambiamenti negli ultimi anni, coinvolgendo attori sia pubblici che privati. Tra le misure più importanti dell'Unione Europea si colloca il Regolamento Tassonomia che assolve ad un duplice compito: fornire un quadro di riferimento per l'identificazione delle attività economiche eco-sostenibili e introdurre specifici obblighi di *reporting* rispetto a tale quadro.

— *Alessandro Savoia*

RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ

26 L'approccio degli IFRS nelle informazioni finanziarie relative alla sostenibilità da inserire nel bilancio

La necessità di informazioni relative ai temi di sostenibilità ha spinto numerose organizzazioni internazionali a lavorare per sviluppare nuovi standard di rendicontazione. Approfondire le richieste d'informativa dell'IFRS S1 permette di comprenderne l'approccio teorico e valutare le informazioni da integrare rispetto al bilancio d'esercizio, per garantire agli *stakeholder* una visione completa dei rischi operativi e strategici legati alla sostenibilità.

— *Maurizio Cisi, Davide Lascialfari*

RICA VI

33 OIC 34, le vendite con diritto di reso

Il nuovo OIC 34 ha introdotto una specifica disciplina per le vendite con diritto di reso, la cui previsione dovrà essere applicata anche dalle società che redigono il bilancio in forma abbreviata, seppure in modo semplificato. Si tratta di un nuovo approccio che dovrà essere correttamente implementato dalle realtà che effettuano tale tipologia di vendite.

— *Donatella Busso*

IMMOBILIZZAZIONI

45 La riclassificazione dei cespiti destinati alla vendita o obsoleti, riflessioni

La riclassificazione delle immobilizzazioni destinate alla vendita o obsolete è tema che presenta in controluce diverse problematiche come la non specularità tra immobilizzazioni materiali e immateriali e alcuni dubbi tra cui la persistenza dei requisiti per la loro riclassificazione a seguito dell'attuale binarietà del principio.

— *Melchior Gromis di Trana*

RENDICONTAZIONE SULLA SOSTENIBILITÀ

50 ESRS 4 e 5, la rendicontazione sulla biodiversità e sulla circular economy

I cinque principi ESRS di EFRAG in materia ambientale si caratterizzano per la completezza del contenuto dei singoli principi e per il rapporto di elevata coerenza interna che li lega. Il 31 luglio la Commissione Ue ha adottato l'atto delegato contenente la prima serie di *standard* europei per la rendicontazione di sostenibilità. Tra questi anche i principi su biodiversità ed ecosistemi (ESRS E4) e uso delle risorse ed economia circolare (ESRS E5).

— *Stefano Santucci*

FATTI INTERVENUTI POST CHIUSURA ESERCIZIO**66 Dopo la chiusura del bilancio, i fatti successivi**

Il redattore del bilancio deve tenere in considerazione anche le informazioni ottenute dopo la data di chiusura, se di competenza del periodo presentato. Le principali disposizioni dei principi contabili in materia di “fatti intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio” richiamano l’attenzione su alcune specifiche problematiche evidenziate dalla prassi operativa.

— *Matteo Pozzoli*

PERFORMANCE DI SOSTENIBILITÀ**75 Il sistema di controllo interno a supporto dell’informativa di sostenibilità**

Da sistemi frammentati ad una governance integrata: la visione delle aziende e il loro grado di maturità dei processi rimangono ancorati ai processi non strutturati e formalizzati che alimentano la pubblicazione dell’informativa di sostenibilità. L’obiettivo è che i processi di sostenibilità siano integrati nei sistemi di *governance* esistenti: Gestione dei Rischi, *Internal Audit* e Sistema di Controllo Interno.

— *PierMario Barzaghi*

AFFITTO D’AZIENDA**86 La gestione dei cespiti nell’affitto di azienda, le rilevazioni contabili**

Il particolare regime contabile (e fiscale) dei cespiti che rientrano nell’affitto di azienda genera alcune complicazioni relative alle rilevazioni contabili in presenza di cespiti nel perimetro dell’azienda concessa in affitto. Attualmente per tali operazioni sono previste soluzioni contabili con l’obiettivo di identificare le alternative percorribili.

— *Moreno Mancin*

PARTECIPAZIONI

95 **Gli utili e le perdite derivanti da operazioni compiute con società collegate o joint venture rilevate con il metodo del patrimonio netto**

Le partecipazioni in società collegate e *joint venture* devono essere valutate in base al metodo del patrimonio netto illustrato dallo IAS 28. Un tema che può avere impatti rilevanti sui bilanci delle società partecipanti è la rilevazione e l'esposizione in bilancio degli utili e delle perdite derivanti dalle operazioni di acquisto o di vendita compiute con le società partecipate.

— *Stefano Montanari*

BENI IMMATERIALI

106 **Intangibili, il dibattito "aperto" dall'IVSC**

Col titolo "*Perspective Papers*", l'IVSC ha recentemente pubblicato una riflessione al fine di rilanciare il dibattito sulla possibilità di migliorare l'informazione di bilancio legata ai beni immateriali, riducendo il divario tra la loro rappresentazione derivante dall'applicazione dei principi contabili internazionali ed il valore che essi generano per l'impresa.

— *Marco Volante, Ascanio Salvidio*