Il Sole 24 ORE Professionale

2026/5
SETTEMBRE-OTTOBRE

Modulo24
BILANCIO E NON FINANCIAL REPORTING

Approfondimenti e dottrina

Direzione scientifica
Andrea Vasapolli e Maurizio Cisi

Oneri informativi

La revisione degli Esrs nel quadro del pacchetto Omnibus

—

Principi contabili nazionali

Oic 10, le operazioni di leasing nel rendiconto finanziario

Gruppo Il Sole 24 ORE

ISSN 2785-7530

modulo24bilancio.ilsole24ore.com

Direttore Scientifico
Andrea Vasapolli
Maurizio Cisi

Comitato Scientifico
PierMario Barzaghi
Melchior Gromis di Trana
Roberto Maglio
Moreno Mancin
Stefano Montanari
Matteo Pozzoli
Patrizia Riva
Stefano Santucci
Alessandro Savoia
Claudio Sottoriva
Marco Volante

Modulo24
BILANCIO & NON FINANCIAL REPORTING

Anno V - n. 5
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 Il Sole 24 ORE

Sede legale e Direzione Viale Sarca, 223 – 20126 Milano.
Proprietario ed Editore Il Sole 24 ORE Spa
Presidente Maria Carmela Colaiacovo
Amministratore Delegato Federico Silvestri
Pubblicità Il Sole 24 Ore Spa System
Direzione e amministrazione: Viale Sarca, 223 – 20126 Milano. Tel. 02 30221 - e-mail: segreteriadirezionesystem@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 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 ottobre 2026.

www.modulo24bilancio.ilsole24ore.com

SOMMARIO

ONERI INFORMATIVI

7 **La revisione degli Esrs nel quadro del regolamento delegato Ue 2026/1563, il nuovo assetto della rendicontazione di sostenibilità**

Il regolamento delegato Ue 2026/1563 pubblicato il 21 settembre 2026 introduce i nuovi Esrs semplificati nell'ambito del processo europeo di razionalizzazione della rendicontazione di sostenibilità. L'analisi esamina le innovazioni in materia di doppia rilevanza, riduzione dei datapoint e criteri di predisposizione dell'informativa, evidenziandone gli effetti sulla proporzionalità e sull'efficacia della disclosure.

– *Maurizio Cisi, Roberta Napoli*

IMMOBILIZZAZIONI E FONDI ONERI

18 **Il trattamento contabile dei fondi di smantellamento e ripristino**

La contabilizzazione degli obblighi di smantellamento e ripristino è stata profondamente rivista dagli emendamenti agli Oic 16 e 31 del 2024 e del 2025. La risposta dell'Oic del maggio 2026 ai quesiti interpretativi ha affrontato i principali dubbi applicativi in materia di stima, beni in godimento, vita utile e fondi non rilevati, evidenziando il maggiore rilievo delle valutazioni estimative e della relativa documentazione.

– *Roberto Maglio*

PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI

25 **Le operazioni di leasing nel rendiconto finanziario, soluzioni coerenti con l'Oic 10**

La revisione dell'Oic 10 consente di riesaminare la rappresentazione dei pagamenti relativi al leasing finanziario nel rendiconto finanziario. L'analisi confronta le soluzioni prospettate per il bilancio consolidato con le alternative teoricamente applicabili al bilancio d'esercizio, evidenziando gli effetti informativi derivanti dal mantenimento dell'attuale impostazione contabile.

– *Moreno Mancin*

PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

33 **Bilancio Ifrs e strumenti finanziari, framework di riferimento e classificazione tra attività, passività ed equity**

La disciplina degli strumenti finanziari nello Ias 32 è analizzata alla luce delle definizioni di attività e passività finanziarie e dei criteri distintivi rispetto agli strumenti rappresentativi di capitale (equity). In esame le caratteristiche contrattuali che ne determinano la classificazione e gli effetti sulla rappresentazione patrimoniale-finanziaria e sul risultato economico d'esercizio.

– *Sergio Marchese, Marco Piazza, Marco Volante*

PASSIVITÀ E DISMISSIONE DEGLI IMPIANTI

44 **Il trattamento contabile degli oneri di bonifica dei terreni e del fondo smantellamento e ripristino**

Il chiarimento Oic del maggio 2026 fornisce indicazioni operative sulla contabilizzazione degli obblighi di smantellamento e ripristino dei siti, definendo criteri di stima, valutazione e aggiornamento del relativo fondo. L'analisi evidenzia inoltre la distinzione rispetto agli oneri da contaminazione ambientale, soggetti a differenti regole di rilevazione contabile.

– *Melchior Gromis Di Trana, Antonio Carlino*

AGEVOLAZIONI

51 **Aspetti contabili del credito d'imposta Transizione 5.0**

La finestra applicativa del credito d'imposta Transizione 5.0 si è ormai chiusa con i progetti completati entro il 31 dicembre 2025, ma i suoi effetti accompagneranno i bilanci fino al 2030. Qualificazione del beneficio, momento della rilevazione, attualizzazione del credito e trattamento dei costi sostenuti per ottenerlo restano i nodi con cui il redattore del bilancio dovrà confrontarsi.

– *Alessandro Savoia*

ONERI INFORMATIVI

61 **Il reporting di sostenibilità dopo la revisione europea del 2026**

Il nuovo quadro europeo del reporting di sostenibilità delineato nel 2026 è messo a confronto con gli Esrs riveduti, lo standard volontario per le imprese non soggette alla Csrd e il progetto Esrs-40A per alcuni gruppi extra-Ue. Focus su ambiti applicativi, semplificazioni e criteri informativi, evidenziando il ruolo centrale del giudizio professionale nella selezione delle informazioni rilevanti.

– *Stefano Santucci*

CONFERIMENTI ATIPICI

71 **La rappresentazione in bilancio dei versamenti in conto futuro aumento di capitale, tra incertezza e opportunità**

I versamenti in conto futuro aumento di capitale sono ampiamente utilizzati, ma privi di una disciplina organica, con incertezze sul piano civilistico, contabile e fiscale. L'analisi esamina requisiti di validità, classificazione secondo l'Oic 28 e trattamento fiscale, soffermandosi sugli effetti derivanti dalla mancata esecuzione dell'aumento di capitale programmato e sul ruolo decisivo della volontà delle parti.

– *Marinella Sormani, Patrizia Riva*

EQUILIBRI REGOLATORI

81 **L'effetto "a cascata" della Csrd sulle Pmi e lo standard VS EFRAG, il rating creditizio e la gestione del rischio di filiera**

Negli ultimi anni il dibattito accademico, professionale e istituzionale sulla sostenibilità d'impresa si è concentrato sugli obblighi introdotti dalla Csrd e sul loro impatto strutturale sulle società soggette alla rendicontazione. L'effetto economicamente e socialmente più significativo della disciplina europea, però, si estende oltre le imprese direttamente interessate, coinvolgendo progressivamente l'intero tessuto produttivo.

– *PierMario Barzaghi*

PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

99 **Nuovo Ifrs 18, le modifiche all'informativa relativa al rendiconto finanziario apportate allo Ias 7**

Il regolamento (Ue) 2026/338 ha recepito nell'ordinamento europeo l'Ifrs 18, destinato a sostituire lo Ias 1 dal 1° gennaio 2027. Il nuovo principio, volto a migliorare la presentazione e la trasparenza dell'informativa di bilancio, introduce modifiche anche ad altri standard producendo effetti sul rendiconto finanziario.

– *Claudio Sottoriva, Marco Marchesani*