



ABI Associazione
Bancaria
Italiana

ABISERVIZI  ABI
FORMAZIONE

Seminario annuale

IL BILANCIO DELLE BANCHE

IL REPORTING FINANZIARIO E IL
REPORTING DI SOSTENIBILITÀ TRA
NOVITÀ, IMPATTI E PROSPETTIVE

PROGRAMMA

5 e 6 dicembre 2023 • Milano, SpazioPola - Aula virtuale



Prima giornata • 5 dicembre

NOVITÀ E ASPETTI CONTABILI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO

10.00 **Apertura dei lavori**

Andrea Nobili, Responsabile Ufficio Consulenza Tributaria e Contabile ABI

OPEN SESSION

10.15 ► **LE NOVITÀ DEL BILANCIO 2023 E LE SFIDE DELLA DISCLOSURE DI SOSTENIBILITÀ**

Federico Schimperna, Servizio Regolamentazione e analisi macroprudenziale Banca d'Italia

10.45 ► **LA CHIUSURA DEI BILANCI 2023 TRA LE SFIDE DEL CONTESTO MACROECONOMICO, LE PRESSIONI GEOPOLITICHE E DELL'EVOLUZIONE REGOLAMENTARE SUI TEMI DI VIGILANZA E SOSTENIBILITÀ**

Lorenzo Macchi, Partner KPMG Advisory

11.15 *Coffee break*

11.30 ► **LA VALUTAZIONE DEI CREDITI E I NUOVI PROFILI DI RISCHIO PER LA CHIUSURA DEI BILANCI 2023**

- L'attività di ABI nell'ambito della PIR IFRS9
- I fattori di rischio e i modelli di impairment alla luce del prolungarsi delle tensioni geopolitiche e delle tensioni macroeconomiche
- La gestione nel tempo dei *post model adjustments*

Intervengono:

Monica Romeo, Ufficio Consulenza Tributaria e Contabile ABI

Francesco Pizzutilo, Partner KPMG

Aldo Letizia, Chief Risk Officer Banca Popolare Pugliese

Romina Nespoli, Responsabile Presidio Normativo 262, Banco BPM

12.45 *Spazio dedicato alle domande*

13.00 *Lunch*

14.00 ► **L'IMPATTO DELL'AUMENTO DEL TASSO DI INTERESSE E DELLA VOLATILITÀ DEI PARAMETRI DI MERCATO SULLA VALUTAZIONE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE E NON FINANZIARIE**

- Le poste al fair value
- La determinazione dell'hedge accounting
- Le attività immobiliari
- Le partecipazioni

Intervengono:

Gianpiero Tedesco, Partner EY

Alessandro Maldifassi, Head of Accounting principles and Financial Analysis Unicredit

14.45 ► **L'EVOLUZIONE DELL'INFORMATIVA DI BILANCIO 2023: LE PRIORITÀ IDENTIFICATE DAI REGULATOR**

Enrico Pietrarello, Partner, Audit & Assurance - Financial Services Industry Deloitte & Touche

Maurizio Ferrero, Partner, Audit & Assurance - Financial Services Industry Deloitte & Touche



15.15 ► **TAVOLA ROTONDA**

NOVITÀ FISCALI E IMPATTI SUL BILANCIO 2023



- Imposta ex art. 26 del decreto-legge 10 agosto 2023, n. 104: illustrazione della norma e principali punti di attenzione
- Crediti verso la clientela e novità interpretative sulla loro valutazione ai fini fiscali in caso di operazioni straordinarie fiscalmente neutrali
- Derivati di copertura su valute legati alle partecipazioni: novità interpretative in merito alla rilevanza fiscale delle componenti di natura valutativa e realizzativa
- Il punto sulla fiscalità IAS/IFRS degli immobili valutati al Fair Value

Moderata: **Andrea Nobili**, Responsabile Ufficio Consulenza Tributaria e Contabile, ABI

Intervengono:

Gabriele Escalar, Socio Fondatore Escalar e Associati - **Studio Legale e Tributario**

Alberto Trabucchi, Equity Partner SCGT - **Studio di Consulenza Giuridico Tributaria**

Maurizio Dominici, **Dottore Commercialista**

Ivan Guerci, Responsabile della Fiscalità d'impresa Intesa Sanpaolo

17.00 *Spazio dedicato alle domande*

17.15 *Chiusura dei lavori della prima giornata*



Seconda giornata • 6 dicembre

IL REPORTING DI SOSTENIBILITÀ NELLE BANCHE

09.30 Apertura dei lavori e coordinamento

Angela Tanno, Ufficio Rischi Controlli e Sostenibilità ABI

09.45 ► LO STATO DI AVANZAMENTO DELLA NORMATIVA DI SOSTENIBILITÀ: AMBITO DI APPLICAZIONE

- La direttiva CSRD
- Il primo set ESRS degli standard Efrag
- Cosa manca: il recepimento della CSRD in Italia e gli ulteriori standard Efrag
- Da quando si applica la nuova normativa: tempistica e frequenza
- Chi deve preparare il nuovo report
- Il percorso di implementazione

Intervengono:

Tommaso Fabi, Technical Director **Organismo Italiano di Contabilità**

Francesca Amatimaggio, Deputy Board Member EFRAG - Partner Financial Accounting Advisory Services EY

10.45 *Spazio dedicato alle domande*

11.00 *Coffee break*

11.15 ► IL CONTENUTO DELLA NUOVA REPORTISTICA

- Il doppio livello della materialità
- Le quattro aree obbligatorie di rendicontazione ovvero Governance Strategy, Impact, risk and opportunity management, Metrics and Target
- I Disclosure Requirements qualitativi o quantitativi

Intervengono:

Francesco Innocente, Bilancio e Norme Contabili BNL SpA

Valentina Rossi, Responsabile Presidio informativa finanziaria e Tax del **Gruppo Mediobanca** e membro *Connectivity Advisory Panel between Financial and Sustainability reporting* di Efrag

12.00 ► TAVOLA ROTONDA

LA CONNETTIVITÀ TRA REPORTING FINANZIARIO E REPORTING DI SOSTENIBILITÀ

- Gli impatti degli aspetti di sostenibilità sulle voci di bilancio
- Report da tassonomia EU: valutazioni sulla rendicontazione del GAR e prospettive
- L'evoluzione dell'assurance per l'informativa di sostenibilità e il ruolo del revisore
- Le sfide nella gestione del dato e le tecnologie a supporto del processo di disclosure

Moderata: **Piermario Barzaghi**, Partner KPMG ESG Sustainability & Climate- EFRAG SR TEG Member

Intervengono:

Francesco Chiulli Partner, Responsabile ASSIREVI Commissione tecnica Generale - Partner Assurance, Financial Services Office EY

Raffaele Negri, Responsabile Area Bilancio e Sostenibilità **Banco Desio**

Sergio Gianni Executive Partner Reply

13.15 *Spazio dedicato alle domande*

13.30 *Chiusura dei lavori*

