



**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 BILANCI

### 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:*

**Daniel Bianchi**, Senior manager **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 Pietrarelli**, 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

*Moderà:* **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**

**Paola Rossi**, Group Sustainability **Mediobanca**

### 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:* **Piermarco 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*