

Indice

	<i>pag.</i>
1.	
Inquadramento concettuale, metodologia della ricerca e struttura del lavoro	1
2.	
La crescente rilevanza delle attività immateriali nell'economia delle aziende: una <i>overview</i>	17
3.	
Le attività immateriali nell'informativa finanziaria	27
3.1. Premessa	27
3.2. La attività immateriali secondo il principio contabile internazionale IAS 38	27
3.2.1. Definizione di attività immateriale	29
3.2.2. Le categorie di attività immateriali	31
3.2.3. Rilevazione e valutazione delle attività immateriali	33
3.2.4. Valutazione successiva alla rilevazione iniziale delle attività immateriali	41
3.3. La attività immateriali secondo il principio contabile nazionale OIC 24	50
3.3.1. Ambito di applicazione e definizioni	50
3.3.2. Rilevazione iniziale	54
3.3.3. Valutazioni, rilevazioni successive ed alienazione	58
3.4. IAS 38 e OIC 24: un confronto	60
3.5. La contabilizzazione delle attività immateriali: cenni relativi ad alcuni <i>National GAAP</i>	68
3.5.1. <i>French GAAP</i>	68
3.5.2. <i>Dutch GAAP</i>	69

	<i>pag.</i>
3.5.3. <i>UK GAAP</i>	70
3.5.4. <i>German GAAP</i>	71
3.5.5. <i>Spanish GAAP</i>	72
3.5.6. <i>Swedish GAAP</i>	73
4.	
<i>Sustainability accounting e l'attuale stato dell'arte</i>	75
4.1. Premessa	75
4.2. L'attuale quadro normativo di riferimento in ambito di sostenibilità	79
4.2.1. <i>Non-Financial Reporting Directive – NFRD</i>	81
4.2.2. <i>Corporate Sustainability Reporting Directive – CSRD</i>	82
4.2.3. <i>Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD o CS3D)</i>	82
4.2.4. Il D.Lgs. 125/2024	83
4.2.5. Rinvio della CSRD e pacchetto Omnibus: potenziali effetti sulla rendicontazione di sostenibilità	89
4.3. Standard di rendicontazione e approdo agli <i>European Sustainability Reporting Standards (ESRS)</i>	90
4.3.1. <i>European Sustainability Reporting Standards (ESRS)</i>	93
4.4. ESG: rischio od opportunità?	96
4.5. Il report di sostenibilità	99
4.5.1. Definizione degli <i>stakeholder</i> di riferimento	99
4.5.2. Processo di identificazione dei temi materiali	100
5.	
La relazione tra le attività immateriali e la rendicontazione di sostenibilità: un'analisi empirica	107
5.1. Premessa	107
5.2. Inquadramento generale, originalità ed obiettivo	107
5.3. <i>Background</i> teorico	114
5.3.1. Inquadramento teorico e analisi della letteratura sul capitale intellettuale	114
5.3.2. Sviluppo dell'ipotesi	123
5.4. Metodologia della ricerca	126
5.4.1. Campione, raccolta dati e design della ricerca	126

	<i>pag.</i>
5.4.2. Equazione del modello econometrico ed illustrazioni delle variabili	128
5.5. Risultati empirici	138
5.5.1. Statistiche descrittive	138
5.5.2. Assunzioni del modello statistico	142
5.5.3. Analisi multivariata	145
6.	
Conclusioni, implicazioni e limitazioni della ricerca	149
6.1. Conclusioni	149
6.2. Implicazioni della ricerca	153
6.3. Limitazioni e prospettive future	155
Bibliografia	159