

IFRS 16
- MEMO SINTETICO -
PROCESSO DI VALUTAZIONE IN OUTSOURCING

INDICE

1. Premessa.....	1
2. Schema processo di valutazione dei “Leases” ai sensi dell'IFRS 16.....	2
3. Relazione di Certificazione.....	10

1. Premessa

L' IFRS 16 Leases è stato emanato a Gennaio 2016 ed è in vigore per gli esercizi a partire dal 1° gennaio 2019 e successivi.

- ▶ Sostituisce tutti i precedenti IFRS relativi all'accounting dei "Leases" (IAS 17 ed IFRIC 4);
- ▶ si applica a tutti i contratti che contengano il diritto ad utilizzare un bene (c.d. Right of Use) per un certo periodo di tempo in cambio di un determinato corrispettivo.

Per il Locatario (Lessee) vi sarà un unico modello di contabilizzazione per tutti i Leases (senza più distinzione fra Finanziario e Operativo) ed i requisiti di informativa sono stati significativamente aumentati.

Per il Locatore (Lessor) resta sostanzialmente invariato, permane distinzione fra finanziario e operativo.

La Managers & Partners - Actuarial Services S.p.A. (M&P) mette a disposizione per chi volesse esternalizzare l'attività di valutazione dei Leases ai sensi del nuovo principio IFRS 16, il proprio know-how specifico. Effettuata la compilazione dei dati di input relativi ai Leases oggetto di valutazione, ad opera del Cliente, M&P in autonomia procederà al:

- (i) calcolo dei valori delle Passività (Lease Liability), delle Attività (Rou Asset) ed i relativi effetti di Conto Economico;
- (ii) predisposizione degli appropriati Prospetti di Accounting contenenti le risultanze dei calcoli effettuati – pronti per la contabilizzazione;
- (iii) emissione di una Relazione di Certificazione corredata, per singolo Lease, contenente il dettaglio dei risultati relativi, le stime connesse, le descrizioni delle metodologie di calcolo e le ipotesi tecniche adottate.

Di seguito viene illustrato con maggiori dettagli lo schema del processo di valutazione.

2. Schema processo di valutazione dei “Leases” ai sensi dell'IFRS 16

M&P potrà procedere a determinare il valore della *passività* e dell'*attività* sia con il (i) “Metodo Semplificato”, sia con (ii) “Metodo Integrale Retrospettivo Semplificato”, sia con il (iii) “Metodo Integrale Retrospettivo Completo” sia con il (iv) “Metodo Integrale Completo”.

Le prime due tipologie di calcolo (i) e (ii) sono quelle previste dal principio contabile in prima applicazione al 01.01.2019 con informativa in nota integrativa per gli impatti al 31.12.2018 per tutti i Leases in piedi alla data di riferimento e che rispettavano i requisiti previsti dal citato IFRS 16, mentre la terza e quarta tipologia di calcolo (iii) e (iv) sono quelle previste qualora si volesse applicare il principio nella sua composizione completa anche in fase di transizione o per il calcolo dei Leases con contratti chiusi a partire dal giorno successivo alla prima applicazione.

Il modello di calcolo segue quindi tutte le specificità previste dal principio contabile ed in particolare.

A. Rilevazione iniziale e valutazione:

Diritto d'uso (Rou Asset):

Lease Liability + pagamenti di canoni anticipati-incentivi ricevuti + costi iniziali del locatario + dismantling cost.

Passività (Lease Liability):

Valore attuale dei Leases payment (il tasso utilizzato è quello comunicato dalla Società e non cambia per tutto l'arco di piano) + valore attuale residuale non garantito = fair value del bene sottostante + costi iniziali del locatore.

B. Successiva valutazione:

Diritto d'uso (Rou Asset):

Ammortamento del ROU sulla base dello IAS 16, o uso di un criterio di valutazione alternativo [fair value] (IAS 16 e IAS 40) - perdite di valore +/- rivalutazioni delle passività.

Passività (Lease Liability):

Riduzione della passività al pagamento dei canoni + incremento degli interessi +/- rivalutazioni.

Conto Economico:

- Peggioramento per: interessi - ammortamento;
- Miglioramento per : eliminazione costi di godimento beni di terzi.

Il processo di valutazione prevede ad opera del Cliente la compilazione dei dati di input relativi ai Leases oggetto di valutazione IFRS 16, è possibile inserire i dati da una interfaccia a maschera o importarli in un file Excel.

Di seguito le tabelle dati di input - ventitré campi di compilazione e relativa lista.

MANAGERS & PARTNERS

DATI DI INPUT (CAMPI 1-6)

Campo 1	Campo 2	Campo 3	Campo 4	Campo 5	Campo 6
Società	Codice lease identificativo del contratto	Classificazione di bilancio dell'attività	Data inizio contratto [gg/mm/aaaa]	Data scadenza contratto [gg/mm/aaaa]	Opzione di rinnovo (S/N)
M&P #1	1	Fabbricati	01/06/2016	01/06/2018	S
M&P #2	2	Impianti	31/12/2017	31/12/2025	S
M&P #1	3	Fabbricati	01/06/2016	01/06/2018	S
M&P #2	4	Impianti	31/12/2017	31/12/2025	
M&P #2	5	Impianti	31/12/2017	31/12/2025	

DATI DI INPUT (CAMPI 7-14)

Campo 7	Campo 8	Campo 9	Campo 10	Campo 11	Campo 12	Campo 13	Campo 14	Campo 15
Durata rinnovo [anni]	Numero di rinnovi	Nuova scadenza con rinnovo	Frequenza pagamenti	Importo rata	Tasso d'interesse	Canone anticipato	Incentivi ricevuti	Costi iniziali del locatario
			annuale	1.000.000,00	4,00%	200.000,00	0,00	0,00
1			annuale	1.000.000,00	4,00%	0,00	0,00	0,00
1	1		annuale	1.000.000,00	4,00%	200.000,00	0,00	0,00
1			annuale	1.000.000,00	4,00%	0,00	0,00	0,00
1	1		annuale	1.000.000,00	4,00%	0,00	0,00	0,00

DATI DI INPUT (CAMPI 15-23)

Campo 16	Campo 17	Campo 18	Campo 19	Campo 20	Campo 21	Campo 22	Campo 23
Dismantling cost	Valore attuale residuale non garantito (Valore di riscatto)	Costi iniziali del locatore	Perdita di valore del bene	Rivalutazione/ Svalutazione del bene	Valuta	Tasso di cambio	Rata anticipata
0,00	300.000,00	0,00					n
0,00	0,00	0,00					n
0,00	300.000,00	0,00			USD	1,2	n
0,00	0,00	0,00					n
0,00	0,00	0,00					n

Si riepilogano i dati di input da compilare per ogni Lease oggetto di valutazione sono:

1. Società (Nome della Società; campo alfanumerico)
2. Codice Lease identificativo del contratto (campo alfanumerico)
3. Classificazione di bilancio ("Fabbricato", "Auto", Ecc; campo alfanumerico)
4. Data inizio contratto (gg/mm/aaaa)
5. Data scadenza contratto (gg/mm/aaaa)
6. Opzione di rinnovo (Si/No)
7. Durata rinnovo (Anni; campo numerico)
8. Numero di rinnovi (campo numerico)
9. Nuova scadenza con rinnovo (gg/mm/aaaa)
10. Frequenza pagamenti ("annuale", "semestrale", Ecc; campo alfanumerico)
11. Importo rata (campo numerico)
12. Tasso d'interesse (campo numerico)
13. Canone anticipato (campo numerico)
14. Incentivi ricevuti (campo numerico)
15. Costi del locatario (campo numerico)
16. Dismantling cost (campo numerico)
17. Valore attuale residuale non garantito/Valore di riscatto (campo numerico)
18. Costi iniziali del locatore (campo numerico)
19. Perdita di valore del bene (campo numerico)
20. Rivalutazione/Svalutazione del bene (campo numerico)
21. Valuta (campo alfanumerico)
22. Tasso di cambio (campo numerico)
23. Rata anticipata (Si/No)

Successivamente al ricevimento delle schede compilate dei dati di input, la M&P procederà in autonomia alla:

- (i) elaborazione dei calcoli;
- (ii) determinazione dei risultati;
- (iii) trasmissione al Cliente dei prospetti di risultato unitamente alle relative scritture contabili pronte per l'utilizzo.

Le scritture contabili potranno essere visualizzate per ogni singolo piano, oppure aggregate per totale piani e per ogni gruppo all'uopo creato come ad esempio: categoria di asset, società, paese etc. (funzione è particolarmente indicata per i gruppi che gestiscono la raccolta dati a livello "centralizzato" per poi declinarla alle singole società del Gruppo).

I risultati calcolati ai sensi dello IFRS 16 per ciascun Lease saranno rappresentati:

- in un piano di ammortamento che riporta tutte le componenti indicative del calcolo del Lease con inoltre esplicitato l'effetto a conto economico, rata per rata, evidenziandone come temporalmente l'effetto chiude a zero;
- nelle apposite scritture contabili patrimoniali ed economiche.

Nella pagina seguente la visualizzazione dei risultati in Excel riportati nel piano di ammortamento.

MANAGERS & PARTNERS

RISULTATI PIANO DI AMMORTAMENTO

Tempistiche		Terminazione del Right of Use / Lease Liabili			Contabilizzazione nello Stato Patrimoniale								Contabilizzazione nel Conto Economico						
1	Inizio	Fine	i	Pagamenti	(1+i)^t	Valore attuale	Liabilities Iniziale	Quota interesse	Quota capitale	Liabilities finale	RoU asset	F. Arm	Quota ammortamento	NBV RoU	Quota interesse	Quota ammortamento	Tot PL	Pagamenti	Effetto a conto economico
1	01.01.2019	31.03.2019	7,000%	100	1,017	98	1.956	33	67	1.889	1.956	81	81	1.874	33	81	115	100	-15
2	01.04.2019	30.06.2019	7,000%	100	1,034	97	1.889	32	68	1.822	1.956	163	81	1.793	32	81	114	100	-14
3	01.07.2019	30.09.2019	7,000%	100	1,052	95	1.822	31	69	1.753	1.956	244	81	1.711	31	81	113	100	-13
4	01.10.2019	31.12.2019	7,000%	100	1,070	93	1.753	30	70	1.683	1.956	326	81	1.630	30	81	111	100	-11
5	01.01.2020	31.03.2020	7,000%	100	1,088	92	1.683	29	71	1.611	1.956	407	81	1.548	29	81	110	100	-10
6	01.04.2020	30.06.2020	7,000%	100	1,107	90	1.611	27	73	1.539	1.956	489	81	1.467	27	81	109	100	-9
7	01.07.2020	30.09.2020	7,000%	100	1,126	89	1.539	26	74	1.465	1.956	570	81	1.385	26	81	108	100	-8
8	01.10.2020	31.12.2020	7,000%	100	1,145	87	1.465	25	75	1.390	1.956	652	81	1.304	25	81	106	100	-6
9	01.01.2021	31.03.2021	7,000%	100	1,164	86	1.390	24	76	1.314	1.956	733	81	1.222	24	81	105	100	-5
10	01.04.2021	30.06.2021	7,000%	100	1,184	84	1.314	22	78	1.236	1.956	815	81	1.141	22	81	104	100	-4
11	01.07.2021	30.09.2021	7,000%	100	1,204	83	1.236	21	79	1.157	1.956	896	81	1.059	21	81	103	100	-3
12	01.10.2021	31.12.2021	7,000%	100	1,225	82	1.157	20	80	1.077	1.956	978	81	978	20	81	101	100	-1
13	01.01.2022	31.03.2022	7,000%	100	1,246	80	1.077	18	82	995	1.956	1.059	81	896	18	81	100	100	0
14	01.04.2022	30.06.2022	7,000%	100	1,267	79	995	17	83	912	1.956	1.141	81	815	17	81	98	100	2
15	01.07.2022	30.09.2022	7,000%	100	1,289	78	912	16	84	828	1.956	1.222	81	733	16	81	97	100	3
16	01.10.2022	31.12.2022	7,000%	100	1,311	76	828	14	86	742	1.956	1.304	81	652	14	81	96	100	4
17	01.01.2023	31.03.2023	7,000%	100	1,333	75	742	13	87	655	1.956	1.385	81	570	13	81	94	100	6
18	01.04.2023	30.06.2023	7,000%	100	1,356	74	655	11	89	566	1.956	1.467	81	489	11	81	93	100	7
19	01.07.2023	30.09.2023	7,000%	100	1,379	73	566	10	90	475	1.956	1.548	81	407	10	81	91	100	9
20	01.10.2023	31.12.2023	7,000%	100	1,403	71	475	8	92	384	1.956	1.630	81	326	8	81	90	100	10
21	01.01.2024	31.03.2024	7,000%	100	1,426	70	384	7	93	290	1.956	1.711	81	244	7	81	88	100	12
22	01.04.2024	30.06.2024	7,000%	100	1,451	69	290	5	95	195	1.956	1.793	81	163	5	81	86	100	14
23	01.07.2024	30.09.2024	7,000%	100	1,476	68	195	3	97	98	1.956	1.874	81	81	3	81	85	100	15
24	01.10.2024	31.12.2024	7,000%	100	1,501	67	98	2	98	0	1.956	1.956	81	0	2	81	83	100	17
				2.400		1.956		444	1.956				1.956		444	1.956	2.400	2.400	0

A titolo esemplificativo, riportiamo nelle seguenti tabelle i riepiloghi dei risultati e le scritture contabili relative ad un Lease:

1. *"Informazioni del contratto"*
2. *"Valori di Stato Patrimoniale alla Prima Rilevazione"*
3. *"Scritture di Apertura"*
4. *"Stato Patrimoniale successivo alla Prima Rilevazione"*
5. *"Scritture contabili standard"*

1. INFORMAZIONI DEL CONTRATTO

Identificativo contratto	M&P
Codice	1
Categoria del bene	Lease
Data inizio	01.01.2016
Data scadenza	31.12.2024
Periodicità delle rate	Trimestrale

2. VALORI DI STATO PATRIMONIALE ALLA PRIMA RILEVAZIONE

Valore passività da contratto	2.400
(+) Valore residuale non garantito	0
Tasso di sconto applicato (a)	7,000%
Fair value del bene sottostante attualizzato	1.956
(+) Costi iniziali del locatore	0
Valore totale della passività	1.956
Valore dell'attività ad inizio contratto	1.956
(+) Canone anticipato	0
(-) Incentivi ricevuti	0
(+) Costi iniziali del locatario	0
(+) Costi di ripristino	0
Valore totale dell'attività	1.956

M A N A G E R S & P A R T N E R S

3. SCRITTURE DI APERTURA

Descrizione		Descrizione	Dare	Avere
Lease	a		1.956	
		Debiti verso Altri finanziatori in Lease		1.956
Totale scritture			1.956	1.956

4. STATO PATRIMONIALE SUCCESSIVO ALLA PRIMA RILEVAZIONE

Attivo		
Valore dell'attività al 01.01.2019		1.956
(-) Ammortamento del periodo		326
(-) Perdite di valore		0
(+/-) Rivalutazioni/Svalutazioni della passività		0
Valore dell'attività al 31.12.2019		1.630
Passivo		
Valore della passività al 01.01.2019		1.956
(+/-) incrementi /decrementi per variazione tassi		0
(+) Interessi di periodo		127
(-) Pagamento rate come da piano		400
Valore della passività al 31.12.2019		1.683

5. SCRITTURE CONTABILI STANDARD

Descrizione		Descrizione	Dare	Avere
Ammortamento Lease	a		326	
		Lease		326
Interessi passivi su finanziamento in Lease	a		127	
		Debiti verso altri Finanziatori in Lease		127
Debiti verso altri Finanziatori in Lease	a		400	
		Costi per Servizi		400
Totale Scritture			853	853

3. Relazione di Certificazione

I risultati del modello di calcolo saranno altresì formalizzati da Managers & Partners in una Relazione di Certificazione firmata da Dottore Commercialista all'albo, nella quale, *inter-alia*, saranno riepilogate:

- le informazioni base per ogni singolo Lease;
- il valore della passività e della attività con la logica di costruzione;
- le scritture contabili di apertura sia con il metodo semplificato, sia con quello integrale;
- la movimentazione tra la chiusura precedente e la chiusura successiva;
- le scritture contabili ad ogni chiusura.