

Tool IFRS 16 – ISTRUZIONI

Introduzione al principio IFRS 16

I soggetti che redigono i bilanci secondo i principi contabili internazionali dovranno recepire nel bilancio 2019 il nuovo principio contabile IFRS 16 (leases) che sostituisce il precedente IAS 17.

L'IFRS 16 riscrive la definizione di leasing. Per il locatario viene meno il distinguo tra leasing finanziario e leasing operativo, che avevamo imparato a distinguere in base al principio del "trasferimento dei rischi e benefici". Oggi un contratto è, o contiene, un leasing se, in cambio di un corrispettivo conferisce il diritto di controllare l'utilizzo di un'attività specificata per un periodo di tempo.

Per tutti i contratti che rientreranno nella nuova definizione (sia leasing finanziari, che leasing operativi, ma anche noleggi o contratti di servizi) dovranno essere contabilizzati con l'approccio finanziario, ossia rilevando l'asset nell'attivo patrimoniale (il right of use andrà rilevato tra le immobilizzazioni, in una voce specifica separata) e il debito verso il fornitore (lease liability) nel passivo patrimoniale. Il right of use sarà quindi soggetto ad ammortamento, mentre la passività rimborsata nel tempo a fronte dei pagamenti al fornitore. A conto economico il costo per il servizio sarà sostituito dalla quota di ammortamento e dagli interessi connessi al debito.

Ne derivano, necessariamente, diversi aspetti operativi da gestire:

- Analisi dei contratti per l'identificazione di quelli qualificati come leasing (o contenenti leasing);
- Mappatura delle informazioni necessarie per la rilevazione a bilancio e per l'informativa finanziaria;
- Rappresentazione contabile a bilancio (con approccio retroattivo completo o modificato);
- Analisi impatto su informativa finanziaria (in particolare su indici di bilancio, covenants ecc.).

Per non aggravare eccessivamente le aziende interessate dal nuovo principio, sono previste alcune ipotesi di esclusione, ad esempio per i contratti di durata inferiore ai 12 mesi (short-term leasing) o di modesto valore (low value leasing).

Il presente file consente la gestione di un numero illimitato di contratti di "lease" provvedendo a:

- Rappresentare contabilmente ciascun contratto secondo quanto richiesto dal principio IFRS 16;
- Determinare l'impatto a conto economico e a patrimonio netto dell'introduzione del nuovo principio
- Determinare gli effetti complessivi (di tutti i contratti di leasing gestiti).

L'utilizzo del file presuppone una adeguata competenza fiscale e contabile sul principio IFRS 16 da parte dell'utente.

Utilizzo del file

Il file è composto da diversi fogli. Vanno compilate esclusivamente le celle colorate in giallo (dati di input). Le altre celle sono protette per evitare la modifica delle formule (la password non può essere fornita per motivi di copyright).

Si descrive di seguito il contenuto dei diversi fogli.

Foglio "Intro"

Il foglio sintetizza la struttura dei fogli di lavoro e riporta alcune celle in giallo da compilare per iniziare ad utilizzare il file.

PARAMETERES

Company name	ALFA	
Company code	
Reference	Mr	
Currency	EUR	
Last update of this file	29/12/2019	
Current Year	2019	(es. 2019)
Start IFRS 16	01/01/2019	for "simplified" method

Il foglio contiene inoltre il testo ufficiale del principio e le istruzioni dettagliate per inserire un nuovo contratto da gestire (in aggiunta ai fogli già inseriti nel file).

HOW TO ADD A CONTRACT



INTRODUCTION TO IFRS 16



D.M.-5-agosto-2019



IFRS 16 - TESTO UFFICIALE



Foglio "Database"

Questo foglio va utilizzato per la **mappatura dei contratti di lease** da gestire. Il foglio contiene una griglia in cui inserire i dettagli di ciascun contratto.

E' importante codificare ciascun contratto con un **proprio codice di riferimento (colonna "reference")**. Per ciascun reference andranno poi compilati (o creati se necessario) i fogli corrispondenti. I fogli dei singoli contratti dovranno essere nominati con lo stesso codice del "reference".

In alcune colonne sono riportate alcune note di supporto per la corretta compilazione della griglia.

2019.12.29 - IFRS16 Company ALFA.xlsx - Excel

Alessandro Pegoraro

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida ACROBAT Cosa vuoi fare?

Appunti Incolla Carattere Allineamento Numeri Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella Elimina Formato Ordina e filtra Trova e seleziona

A1 Reference

Reference	Company	Company Code	VAT number	Name Supplier	N° contract	Typology	
ALFA1	Alfa Industries S.p.a.	ALFA	IT12345678901	Selma PPM	1111111	Financial leasing	Macchinario
ALFA2	Alfa Industries S.p.a.	ALFA	IT12345678901	Unicredit Leasing	2222222	Operational Leasing	Macchinario
ALFA3	Alfa Industries S.p.a.	ALFA	IT12345678901	Bnp Paribas Leasing	3333333	Warehouse Rent	Magazzino
ALFA4	Alfa Industries S.p.a.	ALFA	IT12345678901	Bnp Paribas Leasing	3333333	Equipment Rent	scaffalature
ALFA5	Alfa Industries S.p.a.	ALFA	IT12345678901	Bnp Paribas Leasing	3333333	Equipment Rent	scaffalature
ALFA6	Alfa Industries S.p.a.	ALFA	IT12345678901	Bnp Paribas Leasing	3333333	Equipment Rent	scaffalature
ALFA7	Alfa Industries S.p.a.	ALFA	IT12345678901	Bnp Paribas Leasing	3333333	Equipment Rent	scaffalature
ALFA8	Alfa Industries S.p.a.	ALFA	IT12345678901	Bnp Paribas Leasing	3333333	Equipment Rent	scaffalature
ALFA9	Alfa Industries S.p.a.	ALFA	IT12345678901	Bnp Paribas Leasing	3333333	Equipment Rent	scaffalature
ALFA10	Alfa Industries S.p.a.	ALFA	IT12345678901	Bnp Paribas Leasing	3333333	Equipment Rent	scaffalature

App Scheda Intro Database GLOBAL Statistics ALFA1 ALFA2 ALFA3 ALFA4 ALFA5 ALFA6 ALFA7 ALFA8 ALFA9 ALFA10 ALFA500

Foglio "Global"

E' il foglio che riporterà, una volta completata la compilazione dei vari fogli dei contratti, il risultato finale complessivo derivante dall'applicazione del principio IFRS 16 ai contratti gestiti.

Il foglio presenta una struttura di celle identica a quella dei singoli fogli dei leasing e di fatto non fa altro che sommare i valori dei singoli fogli gestiti.

Il foglio riporta anche un prospetto con la rappresentazione degli effetti contabili per trimestri.

2019	Balance Sheet IFRS 16				Equity Impact	P&L		P&L IFRS 16		
	Right of use	Accum. Depreciation	Lease Liability	ML term > 12m		Leases	Initial Payment	Depreciation	Interests	P&L Impact
31/12/2019	733.477,41	97.376,96	322.885,55	95.669,31	313.214,91	421.029,68	35.702,71	97.376,96	10.437,81	348.917,62
2020_1	-	-	18.936,84	-	-	19.420,00	-	8.114,75	483,16	-
2020_2	-	-	18.965,39	-	-	19.420,00	-	8.114,75	454,61	-
2020_3	-	-	18.993,97	-	-	19.420,00	-	8.114,75	426,03	-
31/03/2020	733.477,41	121.721,20	265.989,34	40.013,90	345.766,87	58.260,00	2.297,29	24.344,24	1.363,80	34.849,26
2020_4	-	-	19.022,60	-	-	19.420,00	-	8.114,75	397,40	-
2020_5	-	-	19.051,28	-	-	19.420,00	-	8.114,75	368,72	-
2020_6	-	-	19.080,00	-	-	19.420,00	-	8.114,75	340,00	-
30/06/2020	733.477,41	146.065,44	208.835,47	-	378.576,51	116.520,00	2.297,29	48.688,48	2.469,92	67.658,90
2020_7	-	-	19.297,20	-	-	19.607,00	-	8.114,75	309,80	-
2020_8	-	-	18.718,01	-	-	19.000,00	-	8.114,75	281,99	-
2020_9	-	-	18.745,86	-	-	19.000,00	-	8.114,75	254,14	-
30/09/2020	733.477,41	170.409,67	152.074,39	-	410.993,35	174.127,00	2.297,29	73.032,72	3.315,84	100.075,73
2020_10	-	-	18.773,75	-	-	19.000,00	-	8.114,75	226,25	-
2020_11	-	-	18.801,68	-	-	19.000,00	-	8.114,75	198,32	-
2020_12	-	-	18.829,65	-	-	19.000,00	-	8.114,75	170,35	-
31/12/2020	733.477,41	194.763,91	95.669,31	-	443.054,19	231.127,00	2.297,29	97.376,96	3.910,76	132.136,57

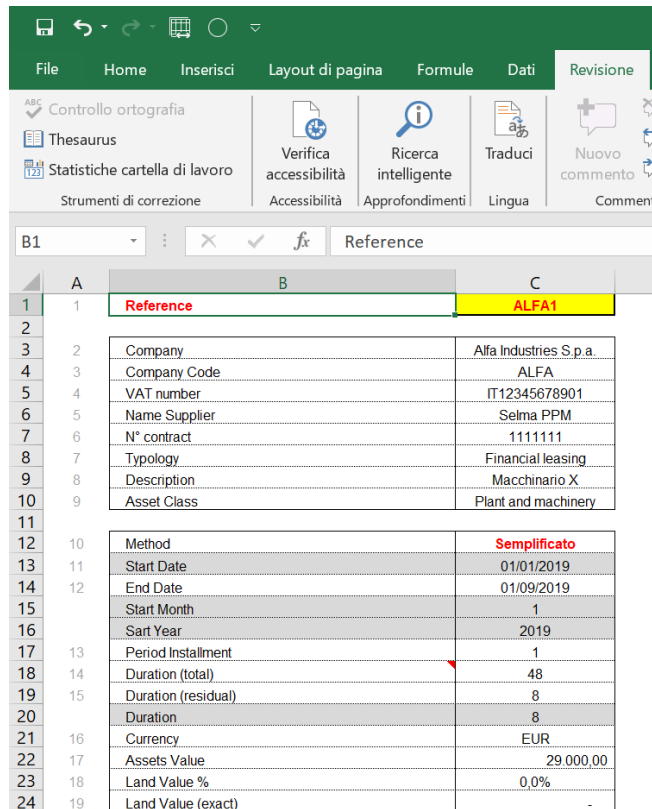
Foglio Statistics

Il foglio riporta alcuni valori statistici sui contratti di leasing gestiti nel file. In particolare riporta il numero e il debito residuo dei contratti gestiti, sia per tipologia contrattuale (noleggi, leasing, affitti immobili ecc.) o per tipologia di "asset" (impianti e macchinari, fabbricati, concessioni e licenze ecc.).

Fogli dei singoli contratti

Il file comprende già 10 fogli precompilati (da ALFA1 a ALFA10). Per gestire più contratti occorrerà duplicare i fogli seguendo le istruzioni riportate nel foglio "intro". Se invece i contratti da gestire sono meno di 10 occorrerà eliminare i fogli in eccesso.

I fogli dei singoli contratti sono fogli interamente protetti con lo sviluppo automatico dei prospetti. Solo la prima cella in alto "reference" (in giallo) è da compilare con il nome del foglio (es. ALFA1).



	A	B	C
1	1	Reference	ALFA1
2			
3	2	Company	Alfa Industries S.p.a.
4	3	Company Code	ALFA
5	4	VAT number	IT12345678901
6	5	Name Supplier	Selma PPM
7	6	N° contract	1111111
8	7	Typology	Financial leasing
9	8	Description	Macchinario X
10	9	Asset Class	Plant and machinery
11			
12	10	Method	Semplificato
13	11	Start Date	01/01/2019
14	12	End Date	01/09/2019
15		Start Month	1
16		Start Year	2019
17	13	Period Installment	1
18	14	Duration (total)	48
19	15	Duration (residual)	8
20		Duration	8
21	16	Currency	EUR
22	17	Assets Value	29.000,00
23	18	Land Value %	0,0%
24	19	Land Value (exact)	-

Il foglio determina in automatico la rappresentazione contabile del principio con il calcolo dell'effetto economico e patrimoniale:

Semplificato		Balance Sheet IFRS 16					P&L		P&L IFRS 16		
Rif. Anno	31/12/...	Right of use	cum.Depreciation	Lease Liability	ML term (> 12m)	Equity impact	Leases	Initial Payment	Depreciation	Interests	P&L impact
0	2018	23.195,06	-	23.195,06	-	0,00					
1	2019	23.195,06	5.798,77	-	-	17.396,30	23.498,71	4.000,00	5.798,77	303,65	21.396,30
2	2020	23.195,06	11.597,53	-	-	11.597,53	-	-	5.798,77	-	5.798,77
3	2021	23.195,06	17.396,30	-	-	5.798,77	-	-	5.798,77	-	5.798,77
4	2022	23.195,06	23.195,06	-	-	-	-	-	5.798,77	-	5.798,77
5	2023	23.195,06	23.195,06	-	-	-	-	-	-	-	-