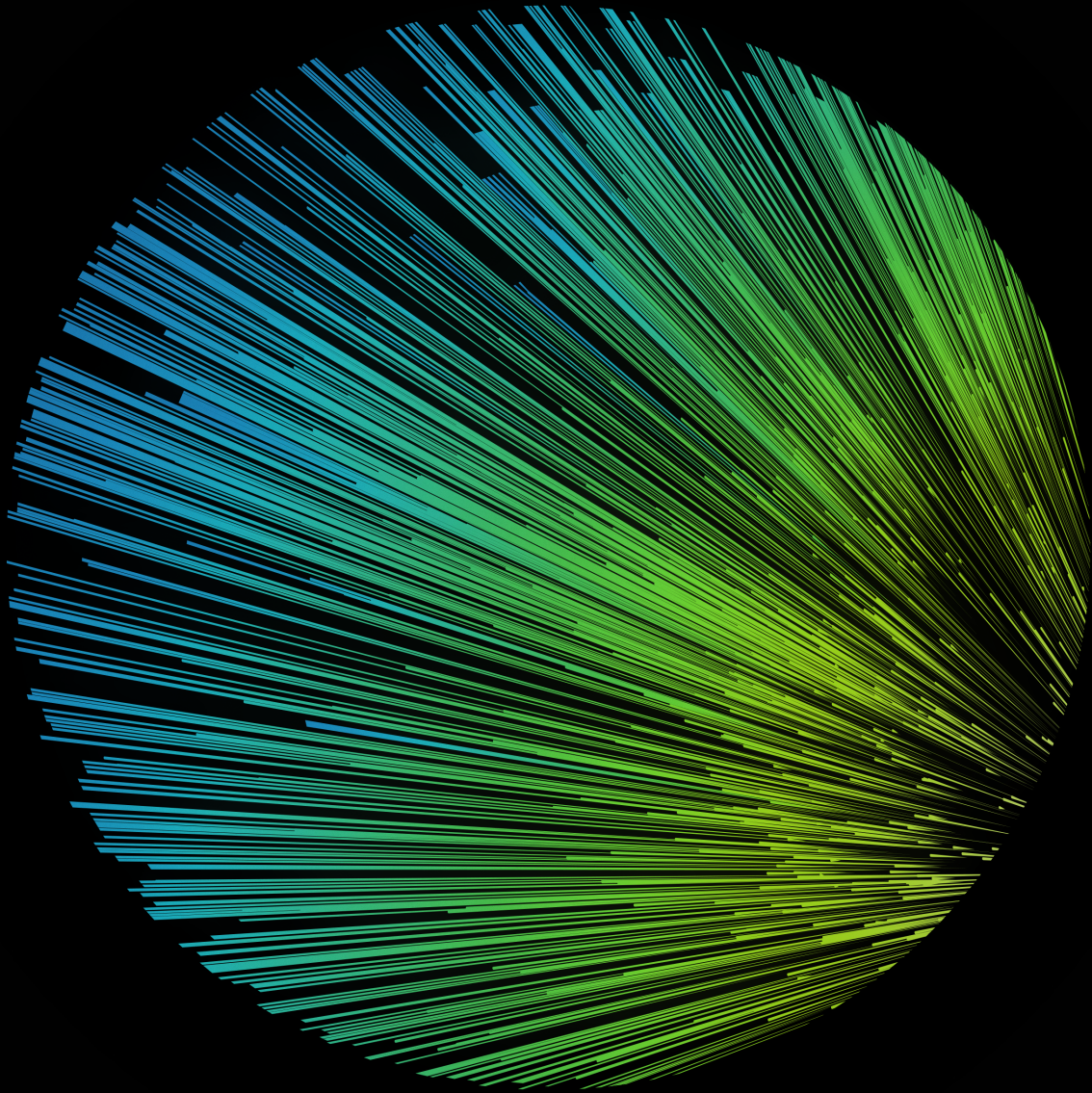


# Deloitte.



## Accounting & Reporting Advisory

Outsourcing IFRS 16



MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS  
*since 1845*

## Accounting & Reporting Advisory

In un contesto di mercato e di business caratterizzato da una **crecente complessità**, le **competenze tecniche costituiscono leve di sviluppo** capaci di fornire vantaggi e opportunità, trasformando gli strumenti di rendicontazione (quali bilanci d'esercizio e consolidati) in veri e propri strumenti di presentazione di un business.

Le attività svolte in tali contesti mirano a supportare i clienti nella **comprensione e implementazione di principi contabili** (esistenti o di nuova implementazione) sempre più complessi, ad assisterli nel valutare gli effetti di transazioni non ricorrenti al fine di individuare la soluzione ottimale, a supportarli attraverso la predisposizione di accounting memo e pareri contabili.

Queste attività sono svolte da **professionisti con competenze specifiche** il cui obiettivo è diventare un **punto di riferimento** per i propri clienti, in possesso di una **conoscenza approfondita** dei diversi *framework* di principi contabili e una **profonda esperienza**, rafforzata da confronti in tavoli di lavoro internazionali e nazionali.

Il **team Accounting & Reporting Advisory**, lavorando all'interno del network Deloitte e usufruendo delle esperienze delle diverse divisioni appartenenti al network stesso, si pone **l'obiettivo di risolvere le criticità** legate ai **processi di analisi** affiancando il cliente fino al raggiungimento dell'obiettivo, sia per società che operano sul territorio nazionale che per quelle che decidono di affrontare sfide internazionali.

## L'approccio Deloitte

Con i nostri **servizi** intendiamo offrire ai nostri clienti sempre maggiori **certezze**. Ciò significa sicuramente ricercare le modalità più efficaci con cui attestare la correttezza delle informazioni finanziarie, ma anche porsi in un atteggiamento di **continua ricerca e approfondimento**.

Il network **Deloitte offre competenze specifiche** così da poter **assistere il cliente in tutte queste attività** di interpretazione e analisi dei diversi trattamenti contabili.

**L'attivazione del Network internazionale** e il coinvolgimento di **esperti su aspetti specifici** (quali la fiscalità o tematiche valutative) consentono un **approccio multidisciplinare** avente l'obiettivo di condurre in maniera approfondita tutte le tematiche oggetto di interesse.

L'approccio di Deloitte, costantemente orientato all'**innovazione**, è essenziale per rispondere ai sempre più veloci cambiamenti del contesto economico globale.

## IFRS 16 as a Service

### Premessa

La gestione e la contabilizzazione dei contratti di locazione secondo le logiche del nuovo principio richiedono uno **sforzo addizionale** in termini di **disegno e implementazione di soluzioni informatiche**, di **alimentazione di database** contenenti le diverse **informazioni contrattuali** e le **accounting policy** applicate, di risorse amministrative impiegate nel **mantenimento dei flussi contabili e documentali**.

## Deloitte Audit & Assurance

In virtù dell'esperienza maturata nei contesti più diversi, Deloitte sviluppa progetti di collaborazione che si fondano sulle reali esigenze espresse dai clienti, creando per loro soluzioni "su misura".

Partendo dall'ascolto dei bisogni, Deloitte si affianca ai propri clienti con l'aspirazione di posizionarsi come Trusted Business Advisor in un contesto in cui restare al passo con i requisiti di **financial reporting** può essere difficoltoso, soprattutto nei casi in cui si debbano affrontare e gestire complesse tematiche di **accounting e disclosure**.

### La soluzione

I clienti che non si sono dotati di una soluzione tecnologica e di un **data repository** per la gestione dei contratti in scope IFRS 16, data la scarsa strategicità di tali contratti, possono optare per **soluzioni più flessibili** che consentano un'**esternalizzazione del processo di gestione** senza sacrificare il livello qualitativo del processo ma ottenendo **tutte le informazioni, i dettagli e la disclosure utile per soddisfare adeguatamente i requisiti richiesti dal principio**.

In particolare, Deloitte propone ai clienti una **soluzione modulare di outsourcing della gestione e degli impatti derivanti dall'adozione dell'IFRS 16**, da adattare in base alle specifiche esigenze del cliente.

### Assessment contabile



Database



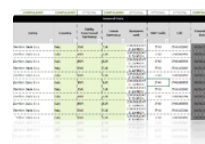
Quality check



Impacts



Journal entries



DATE	DESCRIPTION	AMOUNT
2019-01-01	...	...
2019-01-15	...	...
2019-02-01	...	...
2019-02-15	...	...
2019-03-01	...	...
2019-03-15	...	...
2019-04-01	...	...
2019-04-15	...	...
2019-05-01	...	...
2019-05-15	...	...
2019-06-01	...	...
2019-06-15	...	...
2019-07-01	...	...
2019-07-15	...	...
2019-08-01	...	...
2019-08-15	...	...
2019-09-01	...	...
2019-09-15	...	...
2019-10-01	...	...
2019-10-15	...	...
2019-11-01	...	...
2019-11-15	...	...
2019-12-01	...	...
2019-12-15	...	...

## Database dei contratti

Deloitte fornirà al cliente il **modello (database) di raccolta delle informazioni necessarie** per l'effettuazione del calcolo ai fini dell'IFRS 16. In sede di prima implementazione, il database potrà essere **compilato manualmente o mediante importazione massiva dei dati**, utile nel caso in cui il cliente abbia già raccolto i dati contrattuali necessari per il calcolo degli impatti contabili.

Le modalità di **alimentazione successiva** del database potranno essere **modulate sulla base delle richieste del cliente**. In particolare è possibile:

- L'aggiornamento del database **da parte di Deloitte** mediante l'ottenimento e l'analisi dei contratti che saranno di volta in volta forniti dal cliente (*consigliato nei casi in cui il numero annuo medio di contratti nuovi / aggiornati è inferiore a 30*);
- L'aggiornamento del database **da parte del cliente**, che successivamente fornirà al team di Deloitte il file contenente i nuovi contratti ai fini dell'elaborazione dei report IFRS 16.

## Quality check di dati e informazioni

Indipendentemente dalla modalità di alimentazione del database, il team di Deloitte effettuerà gli opportuni **controlli di coerenza sulla correttezza formale delle informazioni** inserite, al fine di identificare eventuali errori di compilazione. L'esito del controllo verrà **comunicato al cliente al fine di apportare le opportune correzioni** al database.

Nel caso in cui la gestione del database venga affidata a Deloitte, oltre alla verifica della correttezza formale sarà **garantita la correttezza sostanziale** delle informazioni inserite all'interno del database, previa definizione delle diverse *accounting policy* definite dal cliente.

## Calcolo degli impatti

Attraverso lo strumento **LeaseAPP**, Deloitte effettuerà il **ricalcolo degli impatti del principio** sulla base del database aggiornato e verificato. LeaseAPP consentirà di ottenere **ulteriori dettagli e report**, tra cui:

- Informazioni utili per la **pianificazione** (impatti dell'attuale portafoglio contratti sugli esercizi futuri);
- **Sensitivity analysis** sull'*Incremental borrowing rate*.

## Report finale e form per la contabilizzazione degli impatti

Sulla base dei calcoli effettuati da LeaseAPP, Deloitte predisporrà un **report contenente le scritture contabili da inserire all'interno del bilancio**. Inoltre, saranno inclusi all'interno del report **ulteriori dettagli** potenzialmente utili al cliente sulla base delle diverse **esigenze informative** (es. dettagli relativi al numero e alla tipologia dei contratti caricati, anzianità media dei contratti, etc.) e di **disclosure di bilancio** (es. IBR medio, contratti short term / low value, etc.).

## Strategia di implementazione

Il progetto di implementazione della soluzione in outsourcing comporta una rilevante riduzione delle tempistiche di set-up di progetto rispetto all'implementazione di una soluzione IT<sup>1</sup>.

Il set-up iniziale consentirà successivamente un rapido aggiornamento del calcolo e la possibilità di ottenere report sulla base delle esigenze del cliente.

## Servizi accessori e integrativi

Ad integrazione e completamento dei servizi offerti in relazione all'IFRS 16, riportiamo di seguito le ulteriori proposte:

- Determinazione periodica degli **IBR**;
- **Simulazioni prospettiche** per budget, forecast e piani;
- **Assessment** e analisi su **contratti specifici** in ambito IFRS 16;
- Caricamenti spot per **finalità diverse dalla predisposizione del bilancio** di esercizio;
- **Pareri** su tematiche peculiari dell'IFRS 16.

<sup>1</sup> Le tempistiche riportate all'interno del grafico sono puramente indicative e possono variare a seconda della numerosità e della complessità dei contratti di locazione in essere

## Tempistiche assessment

	W1	W2	W3	W4
<b>DATABASE</b>	[Progress bar]			
Kick-off meeting, Project stream and timetable	[Progress bar]			
Aggiornamento / compilazione database	[Progress bar]			
<b>QUALITY CHECKS</b>		[Progress bar]		
Controlli preliminari sulla qualità del database		[Progress bar]		
Risoluzione di eventuali errori / incongruenze		[Progress bar]		
Controllo finale sull'accuratezza del database			[Progress bar]	
<b>IMPACTS</b>		[Progress bar]		
Calcolo degli impatti contabili		[Progress bar]		
Verifica della consistenza dei valori scaturenti dal calcolo			[Progress bar]	
<b>JOURNAL ENTRIES</b>			[Progress bar]	
Predisposizione delle scritture contabili			[Progress bar]	
Predisposizione del report finale				[Progress bar]
Closing meeting				[Progress bar]

## Contatti

Per maggiori informazioni vi invitiamo a contattare:

**Deloitte Accounting & Reporting Advisory Team**

**Massimiliano Semprini**  
msemprini@deloitte.it

**Matteo Ogliari**  
mogliari@deloitte.it

**Andrea Cannavo**  
acannavo@deloitte.it

**Giulio Golfetto**  
ggolfetto@deloitte.it

**Luca Moretto**  
lmoretto@deloitte.it

**Luca Traviglia**  
ltraviglia@deloitte.it

# Deloitte.

La presente pubblicazione contiene informazioni di carattere generale, Deloitte Touche Tohmatsu Limited, le sue member firm e le entità a esse correlate (il "Network Deloitte") non intendono fornire attraverso questa pubblicazione consulenza o servizi professionali. Prima di prendere decisioni o adottare iniziative che possano incidere sui risultati aziendali, si consiglia di rivolgersi a un consulente per un parere professionale qualificato. Nessuna delle entità del network Deloitte è da ritenersi responsabile per eventuali perdite subite da chiunque utilizzi o faccia affidamento su questa pubblicazione.

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).