

**Deloitte.**

**IFRS 15  
Ricavi: un  
nuovo modello di  
rilevazione**

**Un approccio  
integrato per la  
gestione della  
*first adoption***



# Riconoscimento dei ricavi: un nuovo modello

**Nel mese di maggio 2014, lo IASB e il FASB hanno emesso un nuovo principio per la contabilizzazione dei ricavi. Il nuovo *standard* andrà a:**

- sostituire gli standard applicabili per il riconoscimento dei ricavi (i.e. IAS 18 e IAS 11)
- introdurre un nuovo ed unico modello per la contabilizzazione dei ricavi

**Tutti i gruppi dovranno analizzare tale nuovo principio al fine di valutare gli impatti di bilancio e organizzativi:**

- comprensione del nuovo modello e analisi degli impatti sui principali indicatori economici/finanziari, sul modello di business e nella predisposizione di nuovi contratti
- impatti sui sistemi informativi del ciclo attivo e sui *report* di analisi dei ricavi
- modifiche al bilancio individuale/separato, al bilancio consolidato ed al reporting package di gruppo per la predisposizione del bilancio consolidato
- Individuazione dei dati necessari per l'adempimento dei nuovi requisiti informativi



L'adozione del nuovo IFRS 15 richiede un'analisi dei contratti esistenti nelle diverse service line/nei diversi Paesi/nei diversi settori operativi e, se necessario, la modifica dei modelli contrattuali

# IFRS 15 – Tempistiche e modalità di adozione

Il principio dovrà essere applicato a partire dal **1° gennaio 2018**, con applicazione anticipata consentita (l'applicazione anticipata in Europa sarà consentita solo dopo l'omologa dell'UE). L'IFRS 15 prevede regole specifiche per la prima applicazione; in particolare, è prevista la possibilità di scelta tra un approccio «retrospettivo pieno» e un approccio «retrospettivo modificato», i quali presentano le seguenti caratteristiche:

	2017 (dati comparativi)	2018 (anno di prima applicazione)
<b>Opzione 1 – approccio retrospettivo pieno</b>	<p><b>IFRS 15 con semplificazioni</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Impatto sul PN al primo gennaio 2017;</li> <li>• Menzione degli impatti quantificati derivanti dalla prima applicazione dell'IFRS 15 nelle note al bilancio</li> <li>• Al fine di incentivare tale opzione, il principio prevede alcune semplificazioni sui contratti conclusi e sui periodi precedenti.</li> </ul>	<b>IFRS 15</b>
<b>Opzione 2 – approccio retrospettivo modificato</b>	<p><b>Si utilizzano i principi precedentemente applicati</b> (IAS 18, IAS 11, etc.)</p>	<p><b>IFRS 15</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Con riferimento ai contratti non conclusi al primo gennaio 2018, calcolo impatto del nuovo principio da iscriversi a patrimonio netto (risultati a nuovo o altra voce se applicabile)</li> <li>• Dare menzione dell'impatto su ciascuna voce di bilancio dell'applicazione del principio e spiegazione delle variazioni rilevanti</li> </ul>

# Aspetti principali riguardanti l'implementazione dell'IFRS 15



# IFRS 15: un approccio integrato all'adozione

## Panoramica del progetto

### Fase 1

#### Analisi della situazione attuale

- Identificare i flussi di ricavo
- Descrivere gli attuali metodi di rilevazione dei ricavi adottati e le implicazioni fiscali
- Mappare i sistemi informativi ('IS') e l'organizzazione interna dei processi relativi al ciclo attivo
- Identificare i documenti utilizzati internamente ed esternamente per rendicontare i ricavi

### Fase 2

#### Identificazione delle differenze

- Comprendere il nuovo principio e determinare degli impatti contabili
- Identificare le divergenze, stimare gli impatti, definire le priorità d'azione.
- Definire l'opzione di transizione all'IFRS 15 da applicare
- Determinare la soluzione obiettivo in termini di IS
- Identificare i nuovi requisiti per la predisposizione del bilancio consolidato e per la nota di transizione
- Identificare i documenti/reporting coinvolti nella transizione

### Fase 3

#### Implementazione e sostenibilità del modello

- Determinare gli impatti su PN, ricavi, indici e altri indicatori
- Effettuare e verificare gli aggiornamenti del IS
- Aggiornare il manuale contabile e predisposizione delle nuove procedure interne
- Predisposizione dei bilanci e della reportistica utilizzata internamente.

### Gestione del Progetto

- Definire un piano di azione e l'approccio metodologico di analisi dei contratti
- Costituire un gruppo di lavoro multidisciplinare
- Definire un processo di validazione formale che coinvolga gli ordini decisionali e di controllo aziendali

# Perchè Deloitte?

Grazie all'esperienza acquisita su progetti di implementazione simili, possiamo determinare le aree di rischio e fornire le migliori soluzioni in termini di *project management*.



Abbiamo contribuito a circa cento transizioni IFRS:

- Dando assistenza a molte società nelle loro attività di transizione dal 2003 oltre che all'attività di implementazione dei nuovi principi/interpretazioni;
- Partecipando alla stesura di diversi manuali contabili;
- Organizzando numerosi seminari per managers e professionisti.



Un'esperienza acquisita attraverso progetti di aggiornamento e ristrutturazione dei sistemi informatici e contabili



Un centro di eccellenza IFRS a Milano, responsabile per la definizione dei trattamenti contabili più adatti e delle guide operative, in grado di proporre soluzioni pragmatiche ai problemi di applicazione dei nuovi standards.



Professionisti parte di un network internazionale di esperti IFRS che lavorano a stretto contatto con i membri delle Istituzioni internazionali responsabili dell'emissione dei nuovi principi e con i membri delle Autorità di Controllo.



# Contatti



**Massimiliano Semprini**  
Partner - Leader of the Italian  
IFRS Centre of Excellence  
Deloitte & Touche S.p.A.  
Phone: +39 335 72 95 057

Entrato a far parte dell'organizzazione nel 1999 (partner nel 2013), ha maturato un'esperienza professionale in revisione contabile, nella gestione di incarichi di grandi dimensioni nazionali ed internazionali, concentrati prevalentemente nei settori farmaceutico, dei servizi e manifatturiero.

Distaccato per 2 anni (2008-2010) presso Deloitte LLP (UK) presso l'IFRS Centre of Excellence di Londra ed il National Accounting and Audit Department di Deloitte LLP. Attualmente Partner presso il Professional Practice Director Office, responsabile del Technical Department, IFRS Specialist italiano e membro del gruppo specialistico IFRS Deloitte a livello mondiale (GILT - Global IFRS Leadership Team).

Membro del Gruppo Internazionale dell'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) e del Gruppo di Ricerca IFRS di Assirevi.

Relatore in seminari esterni e di training interno alla Società relativamente all'applicazione degli IFRS in Italia.

Professore a contratto presso l'università commerciale L. Bocconi di Milano in materie di accounting.



**Matteo Ogliari**  
Senior Manager  
Deloitte & Touche S.p.A.  
Phone: + 39 348 24 01 858

Entrato a far parte dell'organizzazione nel 2005, ha iniziato la sua esperienza professionale nella revisione contabile.

Negli ultimi anni ha, inoltre, maturato esperienze in progetti di quotazione in borsa e partecipa a gruppi di approfondimento su tematiche IFRS. Dal 2014, collabora con il Global IFRS and Offering Services (GIOS) gruppo internazionale che offre servizi di consulenza per l'applicazione degli IFRS e U.S. GAAP. Iscritto all' Ordine dei Dottori Commercialisti e all'Albo dei Revisori Contabili, Matteo è dottore di ricerca in Business Administration e collabora con l'Università degli Studi di Milano Bicocca per l'attività didattica e di ricerca. È, inoltre, autore di alcune pubblicazioni in materia di Financial Reporting e Corporate Governance

# Deloitte.

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata, e le member firm aderenti al suo network, ciascuna delle quali è un'entità giuridicamente separata e indipendente dalle altre. 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)