

# Il leasing tra IFRS e Codice Civile

Come cambia la rappresentazione in bilancio

Donatella Busso – Università degli studi di Torino

Dottoressa commercialista – ODCEC Torino



# Agenda

- Codice Civile
- IFRS



# Codice Civile

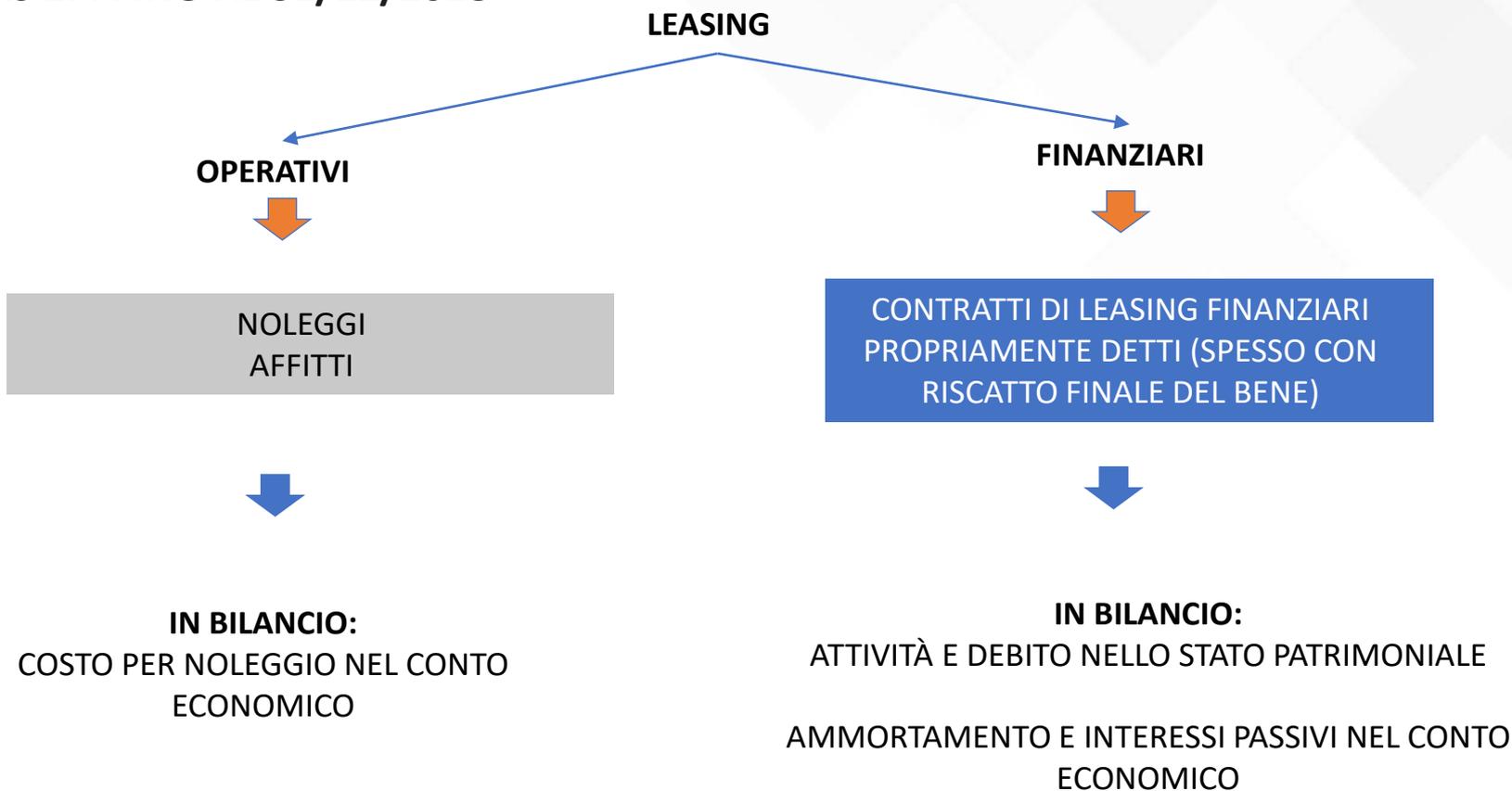
- Art. 2423-bis, n. 1-bis: *«la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto»*
- Art. 2424: *«[...] B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria»*
- Art. 2427, n. 22: *«La nota integrativa deve indicare: [...] 22) le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto, sulla base di un apposito prospetto dal quale risulti il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio»*

# Codice Civile

- **Leasing (operativo e finanziario), noleggi e affitti:**  
metodo patrimoniale
  - Bene è iscritto nel bilancio del locatore (proprietario)
  - Il locatario (utilizzatore) rileva un costo per godimento di beni di terzi lungo la durata del contratto
- Solo per i **leasing finanziari, informazioni in nota integrativa** sugli effetti del cosiddetto metodo finanziario

# IFRS

IAS 17: FINO AL 31/12/2018



# IFRS

IFRS 16: DA 1/1/2019

## LEASING



CONTRATTI DI LEASING FINANZIARI  
PROPRIAMENTE DETTI (SPESSO CON  
RISCATTO FINALE DEL BENE)

NOLEGGI  
AFFITTI



IN BILANCIO:

ATTIVITÀ PER IL DIRITTO ALL'USO E

DEBITO

NELLO STATO PATRIMONIALE

AMMORTAMENTO E INTERESSI PASSIVI NEL CONTO  
ECONOMICO

Valore attribuito al debito,  
anticipi, costi diretti  
iniziali, costi di  
smantellamento.



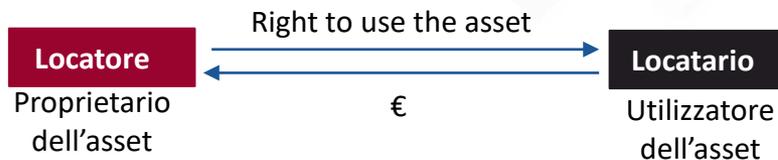
Valore attuale dei  
pagamenti futuri (rate)  
derivanti dal contratto

+ contratti di leasing  
+ durata

+ ROU Asset  
+ debito

# IFRS

Il 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. (par. 9)



Il cliente ha il **diritto di controllare l'utilizzo dell'asset identificato** se detiene:

Il diritto di ottenere sostanzialmente tutti i **benefici economici** derivanti dall'uso.

e

Il diritto di **dirigere l'utilizzo** del bene.

- Soddisfano la definizione di leasing:
- ✓ Leasing propriamente detti
  - ✓ Noleggi di auto/macchinari/hardware
  - ✓ Affitti di immobili
  - ✓ ...