

Le immobilizzazioni immateriali

Marco Fasan, Moreno Mancin
e Carlo Marcon

La capitalizzazione dei costi di pubblicità

ANTE 139/2015

è possibile capitalizzare i costi di pubblicità se “*relativi a operazioni **non ricorrenti** (...) che sono relative ad azioni dalle quali la società ha ragionevole **aspettativa** di importanti e duraturi ritorni economici (...)*” (OIC 24, par. 38)

POST 139/2015

I costi di pubblicità non sono più capitalizzabili.

La capitalizzazione dei costi di pubblicità

I costi di pubblicità (sostenuti prima o dopo 1.1.2016) possono essere iscritti in **B.I.1. “Costi di impianto e di ampliamento”** se:

1. non ricorrenza
2. recuperabilità dei costi
3. diretta attribuibilità alla nuova attività

Altrimenti: **OIC 29**, cambiamento di principi contabili

La capitalizzazione dei costi di ricerca applicata

ANTE 139/2015

- Ricerca di base → non capitalizzabile
- Ricerca applicata → capitalizzabile
- Sviluppo → capitalizzabile

POST 139/2015

Ricerca di base: “un’indagine originale e pianificata intrapresa con la prospettiva di conseguire nuove conoscenze e scoperte, scientifiche o tecniche, che si considera di utilità generica alla società”

Sviluppo: “l’applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite in un piano o in un progetto per la produzione di materiali, dispositivi (...) prima dell’inizio della produzione commerciale o dell’utilizzazione”

La capitalizzazione dei costi di ricerca applicata

I **costi di sviluppo** possono essere capitalizzati se (OIC 24, par. 49):

1. attinenti a un prodotto o processo chiaramente definito
2. identificabili e misurabili
3. progetto realizzabile
4. recuperabili

Per i costi di ricerca applicata capitalizzati prima del 1.1.2016 che non posseggono i requisiti per la capitalizzazione come costi di sviluppo si applica l'OIC 29.

Tab. 8.3 – I costi di sviluppo

	Ricerca, sviluppo e pubblicità (RSP) 2015		
	N. e % aziende con RSP 2015	Media costi RSP 2015	RSP / Attività medio 2015
Micro- e piccole imprese	5 5%	11.576	0,54%
Medie imprese	7 14%	117.097	0,90%
Grandi imprese	10 20%	1.490.726	0,22%
	Sviluppo 2016		
	N. e % aziende con sviluppo 2016	Media costi sviluppo 2016	Sviluppo / Attività medio 2016
Micro- imprese	2 2%	789	0,07%
Medie imprese	1 2%	437.737	2,65%
Grandi imprese	6 12%	1.930.848	0,24%

L'ammortamento dell'avviamento

ANTE 139/2015

L'avviamento deve essere ammortizzato entro un periodo di cinque anni. E' tuttavia consentito ammortizzare sistematicamente l'avviamento in un periodo limitato di durata superiore, purché esso non superi la durata per l'utilizzazione di questo attivo e ne sia data adeguata motivazione nella nota integrativa.

POST 139/2015

L'ammortamento dell'avviamento è effettuato secondo la sua vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, è ammortizzato entro un periodo non superiore a dieci anni

L'ammortamento dell'avviamento

L'OIC 24, par. 68, stabilisce i seguenti punti di riferimento:

- 1) periodo di tempo entro il quale la società si attende di godere benefici economici addizionali legati alle prospettive reddituali favorevoli della società oggetto di aggregazione e alle sinergie generate dall'operazione straordinaria
- 2) payback period
- 3) media ponderata delle vite utili delle principali attività acquisite con l'operazione

→ nel caso i criteri portino ad una vita utile superiore ai 10 anni, occorrono fatti e circostanze oggettive a supporto

L'ammortamento dell'avviamento

OIC 24 (par. 103): **opzione prospettica.**

Le aziende possono scegliere di applicare i nuovi criteri solamente agli ammortamenti sorti dopo il 1.1.2016.

Tab. 8.1 – La modalità di calcolo dell'ammortamento dell'avviamento

	Opzione prospettica	Default ammortamento avviamento	Criterio ammortamento avviamento
Micro- e piccole imprese	1	0	1
	11%	0%	11%
Medie imprese	2	0	1
	25%	0%	13%
Grandi imprese	7	0	15
	27%	0%	58%
Totale	10	0	17
	23%	0%	40%

L'ammortamento dell'avviamento

Tab. 8.2 – La vita utile (media e moda) dell'avviamento

	Vita utile dell'avviamento (media)	Vita utile dell'avviamento (moda)
Micro- e piccole imprese	12,80	18
Medie imprese	15,00	18
Grandi imprese	11,69	10
Totale	11,65	10