



Bilancio d'esercizio 2016

COSTI DI SVILUPPO - ART. 2424 DEL CODICE CIVILE

Art. 2424 ante riforma	Art. 2424 post riforma
Attivo B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria I- Immobilizzazioni immateriali 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Attivo B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria I- Immobilizzazioni immateriali 2) Costi di sviluppo



Bilancio d'esercizio 2016

COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO E I COSTI DI SVILUPPO

<p>Art. 2426 ante riforma</p> <p>5) i costi di impianto e ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità aventi utilità pluriennale possono essere iscritti nell'attivo con il consenso, ove esistente, del collegio sindacale e devono essere ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Fino a che l'ammortamento non è completato possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.</p>	<p>Art. 2426 post riforma</p>
<p>5) i costi di impianto e ampliamento e i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale possono essere iscritti nell'attivo con il consenso, ove esistente, del collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento devono essere ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Fino a che l'ammortamento dei costi di impianto e ampliamento e di sviluppo non è completato possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.</p>	<p>5) i costi di impianto e ampliamento e i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale possono essere iscritti nell'attivo con il consenso, ove esistente, del collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento devono essere ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Fino a che l'ammortamento dei costi di impianto e ampliamento e di sviluppo non è completato possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.</p>



Bilancio d'esercizio 2016

COSTI DI SVILUPPO - ESEMPIO

Rossi S.p.A., dopo aver sostenuto ricerche per nuovi materiali alternativi da utilizzare nella **costruzione di un prodotto (ricerca applicata)**, sta **sviluppando un nuovo processo produttivo** del costo complessivo stimato di € 4.000,00.

Alla fine dell'esercizio l'impresa ha sostenuto **costi di ricerca e sviluppo** pari a € 2.800,00 riuscendo a portare a termine il progetto.

Gli amministratori stimano un **valore recuperabile del progetto pari a € 6.300,00**, di conseguenza i **costi di ricerca e sviluppo sono capitalizzabili per € 2.800,00** e devono essere ammortizzati in 5 anni (+ costi di pubblicità capitalizzabili pari a € 500,00).

Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	€	3.300,00
Ammortamento in 5 anni = $3.300 \times 20\%$	€	660,00
Valore residuo = $3.300 - 660$	€	2.640,00



Bilancio d'esercizio 2016

COSTI DI SVILUPPO - ESEMPIO

	Tipologia	Nome conto	Dare	Avere
B) I - 2)	P	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	2.640	
A) 4)	E	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		3.300
B) 10) a)	E	Ammortamenti e svalutazioni	660	

	Tipologia	Nome conto	Dare	Avere
B) I - 2)	P	Costi di sviluppo	2.000	
A) 4)	E	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		2.500
B) 10) a)	E	Ammortamenti e svalutazioni	500	
B) 7)	E	Costi per servizi	2.000	
B) 7)	P	Debiti verso fornitori		2.000



Bilancio d'esercizio 2016

COSTI DI SVILUPPO - PROBLEMATICHE

- Le disposizioni transitorie del D.Lgs. 139/2015 consentono di non applicare le nuove regole ad alcune voci relative ad operazioni che non hanno esaurito i loro effetti in bilancio; tra queste voci rientrano anche i costi per la ricerca applicata.
- **Le imprese che nello stato patrimoniale al 31.12.2016 hanno costi per la ricerca applicata non completamente ammortizzati, dovranno portare tali costi a conto economico, non potendo più mantenerli tra le immobilizzazioni immateriali.**

Supponendo costi non ancora ammortizzati per € 3.000 la scrittura sarà la seguente:

	Tipologia	Nome conto	Dare	Avere
B) - 14)	E	Sopravvenienze passive	3.000	
B) I - 2)	P	Costi di ricerca		3.000