

Osservazioni sul documento OIC in Bozza 34 – Ricavi

Stralcio documento

Cessione di licenze

A.3 La cessione di una licenza produce ricavi a conto economico quando la società cede in uso la licenza al cliente lungo un periodo di tempo determinato. Il ricavo da cessione della licenza è rilevato a conto economico proporzionalmente lungo la durata contrattuale a meno che altri criteri non siano identificabili (ad esempio sulla base delle vendite). Se il cliente ottiene tutti i benefici derivanti dall'uso della licenza senza che si rendano necessarie ulteriori attività da parte del fornitore il ricavo da cessione della licenza è rilevato a conto economico al momento della consegna della licenza.

ESEMPIO E18 – Contabilizzazione licenze

Una società cinematografica concede ad una società televisiva la licenza per la messa in visione di un film per i successivi 4 anni ad un canone annuale di euro 100.000. La società individua una sola unità elementare di contabilizzazione data dalla cessione della licenza. Considerando le previsioni del par. A.3 del presente principio la società conclude che l'uso della licenza da parte del cliente avviene senza che si rendano necessarie ulteriori attività da parte del venditore e pertanto rileva un ricavo pari al valore attuale dell'intero corrispettivo al momento della consegna della licenza stessa.

L'Esempio E18 prevede che la società debba rilevare il valore attuale dei 100 mila euro previsti nei 4 anni di durata del contratto.

Ipotizzando che il pagamento sia alla fine di ogni anno e che il tasso di attualizzazione sia del 5% - il valore attuale è di circa 354.595 euro.

Anni	Importo	Tasso	Coefficiente	Valore attuale
1	100.000	1,05	1,05	95.238
2	100.000	1,05	1,1025	90.703
3	100.000	1,05	1,157625	86.384
4	100.000	1,05	1,21550625	82.270
				354.595

Anche se il cliente ottiene tutti i benefici derivanti dall'uso della licenza senza che si rendano necessarie ulteriori attività da parte del fornitore, **ho qualche dubbio sul rispetto del principio di correlazione tra i costi e i ricavi.**

Ipotizziamo che:

- 1) il film abbia avuto un costo di 3 milioni di euro e che sia l'unico asset della società cinematografica;
- 2) i diritti sull'utilizzo economico dei film siano pari a 50 anni;
- 3) l'Impresa di produzione cinematografica (titolare dei diritti) ammortizzi ogni un anno un cinquantesimo dell'importo sostenuto (pari a 60 mila euro).

Nel caso in esame avremo:

Debito iniziale	Interesse	Pagamento	Debito residuo
354.595	17.730	- 100.000	272.325
272.325	13.616	- 100.000	185.941
185.941	9.297	- 100.000	95.238
95.238	4.762	- 100.000	-
	45.405		

Anni	1	2	3	4	
Ricavi	354.595				354.595
Proventi finanziari	17.730	13.616	9.297	4.762	45.405
Ammortamento	- 60.000	- 60.000	- 60.000	- 60.000	- 240.000
Effetto sul C/E	312.325	- 46.384	- 50.703	- 55.238	160.000

L'esempio numerico evidenzia come rilevando a conto economico nel primo anno il valore attuale dei ricavi previsti nel contratto la società, data la presenza del costo dell'ammortamento dei diritti relativi al film, presenterebbe un utile (al netto delle imposte) alto nel primo anno e perdite nei 3 anni successivi.

Suggerimento

Indicare al punto A3 che la condizione per rilevare a conto economico il ricavo al momento della consegna è che il fornitore non sostenga ulteriori **costi** (sia derivanti da ulteriori attività che dall'ammortamento dei diritti oggetto di cessione tramite licenza).

Cessione di licenze

A.3 La cessione di una licenza produce ricavi a conto economico quando la società cede in uso la licenza al cliente lungo un periodo di tempo determinato. Il ricavo da cessione della licenza è rilevato a conto economico proporzionalmente lungo la durata contrattuale a meno che altri criteri non siano identificabili (ad esempio sulla base delle vendite). Se il cliente ottiene tutti i benefici derivanti dall'uso della licenza senza che ~~si rendano necessarie ulteriori attività~~ siano sostenuti ulteriori costi da parte del fornitore il ricavo da cessione della licenza è rilevato a conto economico al momento della consegna della licenza.

Indicare nell'Esempio E18 – Contabilizzazione licenze, un caso in cui i diritti oggetto di cessione tramite licenza non siano oggetto di ammortamento, eliminando quindi il riferimento ai diritti cinematografici.

ESEMPIO E18 – Contabilizzazione licenze

Una società ~~...cinematografica~~ concede ad una società ~~...televisiva~~ la licenza per ~~... la messa in visione di un film~~ per i successivi 4 anni ad un canone annuale di euro 100.000. La società individua una sola unità elementare di contabilizzazione data dalla cessione della licenza. Considerando le previsioni del par. A.3 del presente principio la società conclude che l'uso della licenza da parte del cliente avviene senza che si rendano necessarie ulteriori attività da parte del venditore e pertanto rileva un ricavo pari al valore attuale dell'intero corrispettivo al momento della consegna della licenza stessa.

Con i migliori Saluti
Roberto Borelli
Marina di Massa (MS)
Revisore Legale