



## GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

### **Oic 34: rilevazione di cessione del bene con prestazione di servizi**

di Laura Mazzola

CORSO DI 5 INCONTRI

**Il bilancio d'esercizio 2023**

Scopri di più

L'Organismo italiano di contabilità (Oic) ha pubblicato, nel mese di aprile 2023, dopo un periodo di consultazione, il **principio contabile n. 34 dedicato ai ricavi**.

Tale principio, che prende il posto dei riferimenti contenuti nel principio relativo ai crediti (Oic 15), è funzionale a **risolvere diversi problemi applicativi**, sorti in passato, in merito ai criteri per la rilevazione, la classificazione e la valutazione dei ricavi, nonché alle transazioni che comportano **l'iscrizione di componenti positivi all'interno della voce A.1 di Conto economico**.

La principale novità riguarda l'introduzione di tecniche contabili volte all'**identificazione e alla valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione**.

In particolare, si rileva che **devono essere trattati separatamente i singoli beni, servizi o qualunque altra prestazione promessa al cliente tramite il contratto**.

In altri termini, in presenza di un **unico contratto**, che presenti al suo interno **differenti e separati diritti e obbligazioni**, occorre procedere con **contabilizzazioni separate**.

Quindi, se, al contrario, i beni e i servizi non possono essere utilizzati separatamente in quanto **tra loro interdipendenti**, ovvero alcune prestazioni non rientrino nelle attività caratteristiche dell'azienda e siano quindi **prestate gratuitamente**, il redattore del bilancio **non dovrà procedere con la separazione delle singole unità elementari**.

Si pensi, ad esempio, al caso di una società di **commercio di autovetture che**, in corso d'anno, conclude un contratto con il proprio cliente per la **vendita di un'automobile al prezzo di 25.000 euro**.

Il prezzo dell'automobile include **quattro tagliandi gratuiti** per i successivi quattro anni.

Nell'ipotesi di **bilancio ordinario** occorre **procedere con l'analisi contrattuale e individuazione delle due distinte unità elementari di contabilizzazione**: vendita del bene (automobile) e



prestazione del servizio (quattro tagliandi).

Di seguito, la società deve **suddividere il prezzo complessivo per le singole componenti**.

Poiché il contratto non stabilisce in modo chiaro il prezzo di ciascuna unità elementare di contabilizzazione, la società deve procedere con la **valorizzazione delle singole componenti**, tenendo conto del **proprio listino prezzi**.

In particolare, sulla **base del listino prezzi della società**, il valore di un singolo tagliando è pari a 500 euro mentre il valore dell'automobile è pari a 23.000 euro, per un totale di 25.000 euro.

Pertanto, per quanto riguarda la vendita dell'automobile, la società deve **rilevare il ricavo**, al momento del trasferimento sostanziale dei rischi e dei benefici, ossia alla **consegna del bene al cliente**, per un importo pari a 23.000 euro.

Per quanto riguarda la prestazione del servizio (quattro tagliandi), la società dovrà rilevare **i ricavi negli esercizi in cui effettuerà i relativi tagliandi**.

La scrittura contabile al termine dell'esercizio dovrà rilevare il **risconto passivo**, quale variazione finanziaria passiva, per **l'importo dei tagliandi da effettuare successivamente**.

Disponibilità liquide – C.IV	a	Diversi	25.000 euro
	a	Ricavi delle vendite e prestazioni – A.1	23.000 euro
	a	Risconto passivo - E	2.000 euro

Per i quattro esercizi successivi occorrerà **stornare il risconto passivo** per l'importo del singolo tagliando.

Risconto passivo - E	a	Ricavi delle vendite e	500 euro
		prestazioni – A.1	

Nell'ipotesi di **bilancio in forma abbreviata e microimprese**, poiché la suddivisione in singole unità elementari di contabilizzazione **produrrebbe degli effetti irrilevanti**, la società valuta di poter usufruire **dell'opzione prevista dal principio**.

Pertanto, la società procede con la **rilevazione del ricavo**, al termine dell'esercizio, relativo all'unica unità elementare di contabilizzazione (la vendita del bene).

Contestualmente, per tener conto dell'impegno di effettuare i quattro tagliandi gratuiti, deve stimare un **accantonamento al fondo rischi e oneri**, quale variazione finanziaria passiva, pari al costo che stima di dover sostenere per adempiere alla propria obbligazione.

In tal caso la società stima di dover sostenere un costo pari a 1.600 euro (ad esempio 400 euro



per ogni tagliando).

Diversi	a	Diversi	
Disponibilità liquide – C.IV			25.000 euro
Acc.to a fondi rischi e oneri – B.13			1.600 euro
	a	Ricavi delle vendite	e25.000 euro
	a	prestazioni – A.1	
	a	Fondo per rischi e oneri - B	1.600 euro

Si evidenzia che il **momento di rilevazione del ricavo in bilancio** si basa sul **principio di competenza economica**.

La prima applicazione dell'Oic 34 può implicare **impatti diversi da impresa a impresa**; infatti, in alcuni casi, può comportare l'iscrizione di minori ricavi, mentre, in altri, di maggiori ricavi.

Diversamente, per le **imprese di minori dimensioni**, i cui contratti sono spesso molto semplici, l'applicazione dell'Oic 34 **può non comportare alcun effetto**.