

OIC 34 - Ricavi

Domanda

In data 31 dicembre vendo un'auto per Euro 10.000. Il contratto prevede che la manutenzione dei successivi tre anni sia compresa nel prezzo. Nel contratto non è indicata la scomposizione del prezzo tra auto e servizio di manutenzione. Come si alloca il prezzo complessivo di Euro 10.000 tra le due unità elementari di contabilizzazione (vendita dell'auto e servizio post-vendita)?

Risposta

La separazione del contratto in due unità elementari di contabilizzazione è obbligatoria in quanto l'OIC 34 afferma che non è necessario separare le singole unità elementari di contabilizzazione solo quando ciascuna delle prestazioni previste dal contratto di vendita viene effettuata nello stesso esercizio (mentre nel caso in esame, l'auto viene venduta in data 31 dicembre ed i servizi di manutenzione sono resi nel corso dei tre esercizi successivi).

L'OIC 34 ammette i seguenti metodi per allocare il prezzo:

- *metodo di mercato*: si determina il prezzo delle due unità elementari sulla base del relativo prezzo di mercato di ciascuna unità; se l'auto ha un prezzo di mercato di Euro 10.000 e il servizio di manutenzione per tre anni di Euro 500, la transazione descritta contiene uno sconto di Euro 500; se non si hanno evidenze che lo sconto sia relativo solo ad una delle due unità elementari, l'allocazione avviene come illustrato nella seguente tabella;

	Mercato	Peso%	Allocazione	
Auto	10.000,00	95,2%	10.000,00	9.523,81
Servizio	500,00	4,8%	10.000,00	476,19
	10.500,00	100,0%		10.000,00

- *metodo dei costi più margine*: si determina il prezzo delle due unità elementari sulla base del costo di ciascuna unità maggiorato di un congruo margine; l'allocazione avviene come illustrato nella seguente tabella;

	Costo	Margine%	Allocazione
Auto	8.000,00	20%	9.600,00
Servizio	300,00	33%	400,00
	8.300,00		10.000,00

- *metodo residuale*: il metodo prevede di allocare il prezzo alle unità per le quali è possibile applicare uno dei precedenti metodi ed allocare la porzione rimanente alla unità rimanente; l'allocazione avviene come illustrato nella seguente tabella;

	Costo	Margine%	Allocazione	
Auto	8.000,00	20%	9.600,00	(a)
Servizio	???	???	400,00	(b-a)
			10.000,00	(b)

I diversi metodi non portano necessariamente ai medesimi risultati, ma auspicabilmente dovrebbero portare a risultati convergenti.

Rif.to: slide 11

Domanda

Come ci si deve comportare nel caso di canoni addebitati al cliente per servizi che inglobano il costo del bene? Mi riferisco, ad esempio, ai contratti con i quali aziende quali Nespresso (nelle relazioni B2B) concedono in comodato la macchinetta del caffè, che rimane di proprietà di Nespresso, e addebitano al cliente un canone di “uso e assistenza”. In tal caso, il prezzo del servizio include la remunerazione sia della concessione in uso del bene sia del servizio di assistenza. Si devono separare le due componenti?

Risposta

L'OIC 34 prevede:

- che i ricavi da erogazione di servizi devono essere rilevati in base allo stato di avanzamento quando tutte le seguenti condizioni sono soddisfatte: (1) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita; (2) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente;
- che non è necessario separare le singole unità elementari di contabilizzazione quando ciascuna delle prestazioni previste dal contratto di vendita viene effettuata nello stesso esercizio.

Nel caso descritto, appare chiaro che per entrambi i servizi il diritto al corrispettivo matura nel tempo man mano che i servizi sono resi. I relativi ricavi, quindi, sono rilevati per entrambi i servizi nel medesimo periodo contabile. Non è quindi necessario separare il contratto in due unità elementari di contabilizzazione.

Rif.to: slide 10 – slide 12

Domanda

Negli esempi illustrativi alle slides 7 e 8 è stato iscritto un debito verso il cliente (per la restituzione di parte del prezzo a fronte di premi e/o resi). In realtà si tratta di un fondo rischi in quanto voce di bilancio soggetta a stima. È corretto? Quali sono i riflessi al fine della derivazione rafforzata?

Risposta

È corretto, la voce di bilancio da alimentare è “Fondo per Rischi e Oneri”. Di conseguenza, da un punto di vista fiscale valgono le regole in tema di deducibilità (o meno) degli accantonamenti.

Rif.to: slide 7 – slide 8

Domanda

L'OIC 34 entra in vigore dall'1 gennaio 2024. Cosa accade ai valori dell'esercizio al 31 dicembre 2023?

Risposta

Le disposizioni di prima applicazione sono contenute nei paragrafi 44-45 dell'OIC 34 e prevedono le seguenti possibilità:

- applicazione retroattiva, quale descritta nell'OIC 29.18 (*“L'applicazione retroattiva di un nuovo principio contabile comporta, ai soli fini comparativi, la rideterminazione degli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio comparativo come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile.”*);
- applicazione parzialmente retroattiva: come previsto dall'OIC 34.44 (*“la società può decidere di non rettificare i dati comparativi e rettificare il saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso”*);
- applicazione prospettica: in tal caso, l'OIC 34 si applica *“solo ai contratti di vendita che vengono stipulati a partire dall'inizio del primo esercizio di applicazione del presente principio contabile”*.

Rif.to: tema non trattato nella presentazione