

27.03.2025

OIC 34

OIC 34

PUBBLICATO IN DATA 19 APRILE 2023 DALL'ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITA', LE DISPOSIZIONI CONTENUTE NEL PRINCIPIO 34 SONO APPLICABILI AI BILANCI CON ESERCIZIO AVENTE INIZIO A PARTIRE DAL 01 GENNAIO 2024 O DATA SUCCESSIVA

L'OIC 34 HA COME FINALITA' QUELLA DI DISCIPLINARE I CRITERI DI RILEVAZIONE, CLASSIFICAZIONE E VALUTAZIONE DEI RICAVI

E' RIVOLTO ALLE SOCIETA' CHE REDIGONO IL BILANCIO IN BASE A QUANTO DISPOSTO DAL CODICE CIVILE E SI APPLICA A TUTTE LE TRANSAZIONI CHE COMPORTANO L'ISCRIZIONE DEI RICAVI RELATIVI A VENDITE DI BENI E A PRESTAZIONI DI SERVIZI A PRESCINDERE DALLA LORO CLASSIFICAZIONE NEL CONTO ECONOMICO

IL DOCUMENTO PREVEDE:

INTRODUZIONE DI TECNICHE CONTABILI VOLTE SIA AD INDIVIDUARE IL VALORE COMPLESSIVO DELLA TRANSAZIONE, SIA ALLA IDENTIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DELLE UNITA' ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE QUANDO UN CONTRATTO PREVEDE PRESTAZIONI DIVERSE

LA RILEVAZIONE DEI RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI IN BASE ALLO STATO DI AVANZAMENTO SE NELL'ACCORDO TRA LE PARTI E' PREVISTO IL CORRISPETTIVO IN BASE ALLA PRESTAZIONE ESEGUITA E SE L'AMMONTARE DEL RICAVO DI COMPETENZA SIA QUANTIFICATO IN MANIERA ATTENDIBILE.

SONO ESCLUSI DALL'AMBITO DI APPLICAZIONE DELL'OIC 34 I LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE (OIC 23)

CESSIONI DI AZIENDA, FITTI E TRANSAZIONI CHE NON HANNO FINALITA' DI COMPRAVENDITA

RILEVAZIONE INIZIALE

L'OIC 34 PREVEDE 4 FASI DI CONTABILIZZAZIONE

DETERMINAZIONE DEL PREZZO COMPLESSIVO DEL CONTRATTO
IDENTIFICAZIONE DELL'UNITA' ELEMENTARE DI CONTABILIZZAZIONE
VALORIZZAZIONE DELLE UNITA' ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE
RILEVAZIONE DEI RICAVI (SULLA BASE DELLA COMPETENZA ECONOMICA)

DETERMINAZIONE DEL PREZZO COMPLESSIVO DEL CONTRATTO

IL PREZZO COMPLESSIVO DEL CONTRATTO E' DESUMIBILE DALLE CLAUSOLE
CONTRATTUALI

GLI SCONTI INCONZIONATI NON RILEVANO AI FINI OIC 34 QUINDI VENGONO
PORTATI A SCOMPUTO DEL PREZZO COMPLESSIVO

MODIFICA PAR.49 OIC 12

NON VI E' PIU' DISTINZIONE TRA SCONTI COMMERCIALI E SCONTI FINANZIARI

DETERMINAZIONE DEL PREZZO COMPLESSIVO DEL CONTRATTO

SE IL PREZZO DEL CONTRATTO NON SIA IMMEDIATAMENTE RICONTRABILE VANNO ANALIZZATE LE VARIABILI PROCEDENDO ALLA LORO VALORIZZAZIONE

SE VI SONO PAGAMENTI DILAZIONATI PREVISTI CON SCADENZA OLTRE L'ANNO SENZA APPLICAZIONI DI INTERESSI E/O CON APPLICAZIONE DI INTERESSI SIGNIFICATIVAMENTE DIVERSI DA QUELLI DI MERCATO, IL CONTRATTO VA ATTUALIZZATO IN BASE AI FLUSSI FINANZIARI FUTURI AL TASSO DI MERCATO

SE IL CORRISPETTIVO VIENE REGOLATO TRAMITE ATTIVITA' DIVERSE DA QUELLE LIQUIDE, IL PREZZO DEL CONTRATTO SARA' PARI AL VALORE CORRENTE REALIZZABILE DI DETTE ATTIVITA'

DETERMINAZIONE DEL PREZZO COMPLESSIVO DEL CONTRATTO

IN CASO DI CORRISPETTIVI VARIABILI SI PRECISA CHE:

IN CASO DI CORRISPETTIVI AGGIUNTIVI, (INCENTIVI, PREMI DI RISULTATO) SI INCLUDONO NEL PREZZO DI VENDITA SOLO SE VI E' CERTEZZA DEGLI STESSI. VEDI ESPERIENZA STORICA E/O STIME PREVISIONALI

IN CASO DI SCONTI E ABBUONI FUTURI, PENALITA' E RESI GLI STESSI SONO DA CONSIDERARSI IN DIMINUZIONE DEI RICAVI SEMPRE TENENDO CONTO DELLO STORICO E/O DI ELABORAZIONI STATISTICHE

IDENTIFICAZIONE DELLE UNITA' ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE

IL PRINCIPIO CONTABILE OIC 34 PRECISA CHE AL MOMENTO DELLA RILEVAZIONE INIZIALE E' NECESSARIO PROCEDERE CON L'ANALISI DEL CONTRATTO CON LO SCOPO DI DEFINIRE LE UNITA' ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE

QUINDI LE SINGOLE PRESTAZIONI INCLUSE NEL CONTRATTO VANNO CONTABILIZZATE SEPARATAMENTE

ES. BENI E/O SERVIZI CONTRATTUALIZZATI PROMESSI/OFFERTI AL CLIENTE

IDENTIFICAZIONE DELLE UNITA' ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE

DOPO AVER DEFINITO LE UNITA' ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE LE STESSE VANNO VALORIZZATE E DARANNO IL PREZZO COMPLESSIVO DEL CONTRATTO.

QUALORA NON SIA POSSIBILE DETERMINARE UN PREZZO DI VENDITA ALLE SINGOLE UNITA' DI CONTABILIZZAZIONE SI PROCEDERA' TRAMITE STIMA IN BASE A VARI METODI:

VALUTAZIONE A PREZZI DI MERCATO

METODO DEI COSTI ATTESI PIU' MARGINE

METODO RESIDUALE

IDENTIFICAZIONE DELLE UNITA' ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE

NEL CASO IN CUI NESSUN METODO POSSA FAR RISALIRE AD UNA STIMA ATTENDIBILE DELLE UNITA' DI CONTABILIZZAZIONE, IL PREZZO SARA' DETERMINATO DAL COSTO SOSTENUTO

IDENTIFICAZIONE DELLE UNITA' ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE

NON SONO CONSIDERATE UNITA' ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE

BENI E SERVIZI INTEGRATI FRA DI LORO CHE NON POSSONO ESSERE UTILIZZATI
SEPARTAMENTE

PRESTAZIONI PREVISTE DAL CONTRATTO CHE NON RIENTRANO NELL'ATTIVITA'
CARATTERISTICA DELL'AZIENDA

PRESTAZIONI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO

RILEVAZIONE DEI RICAVI

I RICAVI VANNO RILEVATI IN BASE AL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA ECONOMICA
VENDITA DI BENI-SE VERIFICATE LE SEGUENTI CONDIZIONI:
TRASFERIMENTO DEI RISCHI E BENEFICI
AMMONTARE DEI RICAVI DETERMINATO IN MODO ATTENDIBILE
PS NEL DETERMINARE I RISCHI NON RILEVA IL RISCHIO DEL CREDITO (OIC15)

RILEVAZIONE DEI RICAVI

I RICAVI VANNO RILEVATI IN BASE AL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA ECONOMICA
PRESTAZIONE DI SERVIZI RILEVATE IN BASE ALLO STATO DI AVANZAMENTO SE
VERIFICATE LE SEGUENTI CONDIZIONI:
ACCORDO CHE PREVEDE CHE IL DIRITTO AL CORRISPETTIVO MATURI IN BASE
ALL'ESECUZIONE DELLA PRESTAZIONE
AMMONTARE DEI RICAVI DI COMPETENZA PUO' ESSERE RILEVATO IN MODO
ATTENDIBILE

VENDITA CON DIRITTO DI RESO

I POTIZZIAMO IL CASO DI VENDITA BENI CON DIRITTO DI RESO DA PARTE DEL CLIENTE IN UN ARCO TEMPORALE PREDEFINITO

LA SOCIETA' NELL'ANALISI DEL CONTRATTO INDIVIDUA UNA SOLA UNITA' ELEMENTARE DI CONTABILIZZAZIONE.

RIFERENDOCI ALL'ANALISI DELLA RILEVAZIONE DEI RICAVI LA SOCIETA' HA TRASFERITO IL BENEFICIO MA SI ASSUME IL RISCHIO DI RESO.

IN QUESTO CASO VA VALUTATO IL RISCHIO DI RESO E LO STESSO TROVERA COLLOCAZIONE TRA I FONDI RISCHI ED ONERI (PARAGRAFO 15 LETT.A)

VENDITA CON DIRITTO DI RESO

CONTABILMENTE AVREMO LA SEGUENTE SITUAZIONE
VENDITA 100 BENI AD EURO 50,00 CADAUNO STIMA RESO 5%

CLIENTI	6.100,00	RICAVI	5.000,00
		IVA	1.100,00
RICAVI	250,00	F.DO	250,00

VENDITA CON DIRITTO DI RESO

IN CASO DI VENDITA CON DIRITTO DI RESO LA RELATIVA CONTABILIZZAZIONE RENDE NECESSARIA L'ISCRIZIONE IN UNA VOCE SEPARATA TRA LE RIMANENZE.
OVVIAMENTE TALE RILEVAZIONE TERRA' CONTO DEL COSTO DEL BENE VENDUTO IPOTIZZANDO IL COSTO DEL BENE IN EURO 30,00
AVREMO

ATTIVITA' PER RESI ATTESI 150,00

VAR.RIMANENZE 150,00

VENDITA CON DIRITTO DI RESO

IN CASO DI BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA E MICROIMPRESE SI SICRIVE IN
DIMINUIZIONE DEI RICAVI UN IMPORTO PARI ALLA DIFFERENZA TRA L'IMPORTO CHE SI
PREVEDE DI RIMBORSARE AL CLIENTE E IL COSTO DEL BENE VENDUTO DEL BENE IN
EURO 30,00
AVREMO

RICAVI 150,00

F.DO RISCHI ED ONERI 100,00

VENDITE CON GARANZIA

DISTINGUIAMO DUE TIPOLOGIE

VENDITA CON GARANZIA EX LEGE

VENDITA CON GARANZIA AGGIUNTIVA

VENDITE CON GARANZIA EX LEGE

IN QUESTO CASO LA SOCIETA' HA MANTENUTO IL RISCHIO RELATIVO ALLA GARANZIA
LA GARANZIA PREVISTA PER LEGGE NON E' SEPARATA DAL BENE VENDUTO
VERRA' CONTABILIZZATO IL RICAVO PER INTERO ED VALUTATA L'ISCRIZIONE IN
APPOSITO FONDO PARI AL COSTO DI SOSTITUZIONE E/O RIPARAZIONE

VENDITE CON GARANZIA AGGIUNTIVA

ANCHE IN QUESTO CASO LA SOCIETA' HA MANTENUTO IL RISCHIO RELATIVO ALLA GARANZIA

LA GARANZIA IN QUESTO CASO DIVENTA UNITA' ELEMENTARE DI CONTABILIZZAZIONE

AVREMO QUINDI DUE UNITA' ELEMENTARI

FORNITURA DEL BENE

ASSISTENZA GRATUITA

VENDITE CON GARANZIA AGGIUNTIVA

I POTIZZIAMO QUINDI UNA UNA VENDITA COMPLESSIVA DI EURO 10.000,00 CON GARANZIA DI DUE ANNI
ATTRIBUIAMO IL VALORE DELLE SINGOLE UNITA' ELEMENTARI PARI AD EURO 7.000,00 PER LA FORNITURA DEL EBENE ED EURO 3.000,00 PER L'ASSISTENZA
AVREMO

CLIENTI	12.200,00	RICAVI	7.000,00
		RISCONTI	3.000,00
		IVA	2.200,00

VENDITE DI BENI E SERVIZI

IPOTIZZIAMO LA VENDITA DI UN'AUTO PER EURO 30.000,00 E LA PREVISIONE DI TRE TAGLIANDI GRATUITI
ABBIAMO DUE UNITA' ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE
VENDITA DEL BENE
PRESTAZIONE SERVIZI ACCESSORI
LA SOCIETA' VALUTA IL PREZZO DELL'AUTO IN EURO 27.000,00
LE PRESTAZIONI ACCESSORIE IN EURO 3.000,00 (POSSONO ESSERE DISTINTE PER TIPOLOGIA TAGLIANDO)

VENDITE BENI E SERVIZI

CLIENTI	36.600,00	RICAVI	27.000,00
		RISCONTI	3.000,00
		IVA	6.600,00

AL MOMENTO DELLA PRESTAZIONE DI SERVIZI GIREREMO IL RISCONTO A RICAVI

SE I TRE TAGLIANDI SONO STATI STIMATI IN EURO 500,00 IL PRIMO E IN EURO 1.250,00 I RESTANTI DUE AL MOMENTO DEL PRIMO TAGLIANDO AVREMO

RISCONTI	500,00	RICAVI	500,00
----------	--------	--------	--------

VENDITE BENI E SERVIZI

CLIENTI	36.600,00	RICAVI	30.000,00
		IVA	6.600,00
ACCANTONAMENTO		F.DO RISCHI	2.000,00

SI VALUTA IL COSTO CHE LA SOCIETA' SOSTIENE AL MOMENTO DEI TAGLIANDI

NOTA INTEGRATIVA

METODOLOGIA UTILIZZATA PER DETERMINARE IL PREZZO COMPLESSIVO DEL
CONTRATTO IN PRESENZA DI CORRISPETTIVI VARIABILI

METODO UTILIZZATO PER LA VALORIZZAZIONE DELLE SINGOLE UNITA' ELEMENTARI DI
CONTABILIZZAZIONE

METODOLOGIA UTILIZZATA PER DETERMINARE LO STATO DI AVANZAMENTO DEI VALORI