

**DOCUMENTO A CURA DELLA
COMMISSIONE PRINCIPI CONTABILI
dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Milano
(Presidente Claudia Mezzabotta)**

Gruppo di studio:

Alessandra Alfieri, Matteo Gandini, Alessandra Maggioni, Fernando Mastidoro, Barbara Premoli, Gabriele Sandretti, Tiziano Sesana (coordinatore), Francesco Telch, Giusi Zuccarà

Il presente documento costituisce risposta alla consultazione pubblica dell'aggiornamento del seguente Principio contabile nazionale:

OIC 18 – Ratei e risconti

Di seguito le principali osservazioni:

- Par. 22: il paragrafo disciplina la valutazione dei ratei passivi e precisando la loro assimilazione ai debiti indica quale criterio quello del valore nominale. Tenuto conto che a seguito della modifica apportata al codice civile dal D.Lgs. n. 139/2015 i debiti sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, si ritiene più adeguato che permanga la parentesi indicante “*come regola generale*” presente nella versione precedente. Altrimenti si ritiene che dovrebbe essere rivista la formulazione del paragrafo per chiarire e specificare la particolarità della posta in questione rispetto a quella dei debiti e, quindi, la sostanziale non applicabilità a questa del criterio del costo ammortizzato;

- Par. 25: l'integrazione apportata al paragrafo in questione, che prevede che *“la nota integrativa indica la composizione delle voci “ratei e risconti attivi” e “ratei e risconti passivi” quando il loro ammontare è apprezzabile ...”*, non si ritiene – così come formulata – conforme al dettato normativo di cui all'art. 2427, c. 1, n. 7, del c.c. in combinazione con il nuovo comma 4 dell'art. 2423 c.c.. L'indicazione della composizione delle voci in questione deve essere cioè sempre e comunque fornita, salvo venga data attuazione al principio della rilevanza, con connessa e conseguente adeguata illustrazione in nota integrativa dei criteri con i quali si è data detta attuazione al principio della rilevanza.

Milano, 13 settembre 2016