

Osservazioni sulla bozza del Principio contabile OIC 34 *Ricavi*

Buongiorno

Alla fine del paragrafo 26 è scritto

La contabilizzazione del reso comporta anche il ripristino del costo del bene venduto che la società prevede di ricevere. L'ammontare di tale costo è iscritto in una voce separata tra le attività dell'attivo circolante al valore contabile originario a cui era iscritto a magazzino.

Nell'esempio E11 è scritto

Inoltre, il costo del bene che sarà oggetto di reso è iscritto tra le attività dell'attivo circolante al valore contabile originario a cui era iscritto a magazzino (importo di euro 1.750 pari al costo di euro 70 per 25 unità) in contropartita della variazione di magazzino.

La modalità di contabilizzazione proposta, comporta la contabilizzazione, al 31.12.202X, di un valore nelle Rimanenze che non trova corrispondenza alla realtà. In effetti, al 31.12.202X viene effettuata una stima dei resi, pertanto non appare corretto rilevare un maggior valore delle Rimanenze per effetto di resi non ancora effettuati.

A me pare più corretto adottare per tutti i bilanci (anche quelli ordinari) la modalità di contabilizzazione proposta per i bilanci in forma abbreviata e micro-imprese.

La società che si avvale della semplificazione prevista al par. 28 del presente principio iscrive in riduzione dei ricavi un fondo oneri per un importo pari alla differenza tra l'importo che si prevede di rimborsare al cliente (euro 2.500) e il costo del bene venduto che si prevede di ricevere (euro 1.750).

La suddetta modalità di contabilizzazione ha infatti il pregio di accantonare a C.E. l'ammontare netto del rischio di reso (ovvero il margine di 750 sulla vendita di 2.500 al netto del costo della merce pari a 1.750) senza tuttavia rilevare tra le Rimanenze finali valori per i quali che, alla data di chiusura dell'esercizio 202X, non si è ancora verificato il "trasferimento dei rischi e benefici" richiesto dall'OIC 13 (par. 13 e segg.) per la rilevazione delle Rimanenze di magazzino .

In base alla suddetta modalità di contabilizzazione, nell'anno 202x+ 1, al momento del reso verrà effettuata la registrazione

DARE B) Fondo per Rischi e Oneri 750

DARE A) 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 1.750

AVERE C) II 1) Crediti verso clienti 2.500

Qualora la merce restituita fosse ancora in giacenza alla fine dell'esercizio 202X +1, il relativo valore incrementerà il valore delle Rimanenze finali:

31.12.202X +1

DARE C) I 4) Rimanenze prodotti finiti e merci	1.750
--	-------

AVERE A) 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	1.750
---	-------

L'effetto netto economico sull'esercizio 202X +1 sarebbe quindi nullo e la variazione delle Rimanenze verrebbe contabilizzata nell'esercizio in cui effettivamente è effettuato il reso.

Cordiali saluti.

--

Gianni Mini

Dottore Commercialista