



Il principio di competenza economica, lo “spartiacque” del Bilancio

La “competenza” è uno dei concetti più importanti alla base del bilancio di esercizio e, più precisamente, del conto economico.

È anche il principio più complesso da capire e da applicare in contabilità in quanto da esso derivano tutte le scritture di assestamento, tra le quali i ratei, i risconti, gli ammortamenti e molto altro.

In questo articolo analizzeremo più da vicino il concetto del principio di competenza economica, in particolare vedremo come applicarlo in sede di redazione del bilancio di esercizio.

Innanzitutto, la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati a conto economico. Nella redazione del bilancio di esercizio è necessario tenere ben presente tutti i principi contenuti nell'art. 2423-bis del c.c., con particolare attenzione al comma 1, numero 3: *“si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento”*.

Possiamo quindi affermare che un ricavo è di competenza dell'esercizio, secondo l'OIC 15, se il processo produttivo dei beni è stato completato e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà, ovvero vi è stato il trasferimento dei rischi e benefici. Gli stessi criteri, contenuti nell' OIC 19, valgono per la rilevazione dei debiti per competenza.

Per capire meglio il concetto sottostante, ipotizziamo che un nostro cliente abbia acquistato della merce in data 27 dicembre 2020 con spedizione iniziata lo stesso giorno ma l'arrivo presso il magazzino del cliente è avvenuto in data 12 gennaio 2021.

Come dovrà indicare nel bilancio di esercizio questa operazione? Il nostro cliente in data 31 dicembre 2020 dovrà indicare l'importo della merce tra i suoi costi, come “merce in viaggio”. Questo perché, salvo diversi accordi contrattuali, il trasferimento dei rischi e benefici della merce si verifica con la spedizione o consegna dei beni stessi.

Alessandra Aliprandi
Dottore Commercialista
alessandra.aliprandi@taxinlab.it