



# Rimanenze di opere in corso su ordinazione



## Caratteri economico-aziendali

- *“Si riferiscono a contratti normalmente ultrannuali per la realizzazione di un’opera o un complesso di opere o la fornitura di beni o servizi non di serie che insieme forniscono un unico progetto, eseguite su ordinazione del committente, secondo le specifiche tecniche da questi richieste”*
  
- Connotati qualificanti:
  - Processo produttivo “rovesciato”
  - “Dimensioni” economiche del processo produttivo
  - Durata del processo produttivo



## ⌘ Valutazione in bilancio – normativa e principi nazionali

*Alternativa tra:*

### → Metodo della “commessa completata”



Art. 2426, I co., n. 9:

iscrizione al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato se minore

### → Metodo della “percentuale di completamento”



Art. 2426, I co., n. 11:

“I LCO possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza”



## → Metodo della “percentuale di completamento”

### ■ Condizioni per l’applicazione

- contratto vincolante
- identificabilità delle opere
- capacità di adempiere del committente
- stima attendibile costi sostenuti e da sostenere
- stima attendibile dello stato avanzamento lavori (S.A.L.)

### ■ Parametri per determinazione percentuale di completamento (S.A.L.)

- costi sostenuti (*cost-to-cost*)
- ore lavorate
- unità consegnate
- misurazioni fisiche

### ■ Valorizzazione delle rimanenze di LCO

% di completamento x corrispettivo complessivo



## ⌘ Valutazione in bilancio – principi contabili internazionali (IAS 11)

- Sono intese quali “commesse di **lunga durata**”
- Sul piano valutativo, è previsto l’impiego del “**metodo della percentuale di completamento**” (S.A.L.)
- La valutazione al costo è prevista solo nel caso in cui non sia possibile stimare in modo **attendibile** il risultato della commessa



## ⌘ Modalità fiscali di valutazione (art. 93 TUIR)

- Concorrono alla formazione del reddito le *variazioni delle rimanenze* di opere, forniture e servizi pattuiti come oggetto unitario e *di durata ultrannuale*
- Valutazione sulla base dei *corrispettivi pattuiti*
- *Maggiorazioni di prezzo* (richieste in applicazione norme di legge o clausole contrattuali) incluse in misura non inferiore al 50%, fino alla definizione
- Per la *parte coperta da Stati Avanzamento Lavori*, valutazione sulla base dei *corrispettivi liquidati*



- I *corrispettivi liquidati a titolo definitivo* sono compresi tra i ricavi, non tra le rimanenze. La valutazione tra le rimanenze, in caso di liquidazione parziale, è limitata alla parte non liquidata.
- Ogni *successiva variazione dei corrispettivi* è imputata al reddito nell'esercizio in cui è stata stabilita
- Necessità di *allegare alla dichiarazione dei redditi un prospetto analitico* per ciascuna opera



## Rimanenze di opere in corso su ordinazione: riferimenti per lo studio

**DA RIVEDERE**

### ⌘ Caratteri economico-aziendali

→ Cap. VI, par. 6.4, pp. 222-224

### ⌘ Valutazione in bilancio (normativa e principi nazionali)

→ Cap. VI, par. 6.5, pp. 224-233

→ Cap. VI, par. 6.6, pp. 233-234

### ⌘ Valutazione in bilancio (principi internazionali)

→ Cap. VI, par. 6.7, p. 237

### ⌘ Modalità fiscali di valutazione

art. 93 del Tuir