



Esercitazione:

la valutazione dei lavori
in corso su ordinazione



La valutazione delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione

La società *Alfa S.p.A.*, nel corso del 2010, acquisisce una commessa per la costruzione di un edificio.

In relazione a tale commessa la società prevede di sostenere i seguenti costi:

- 1° anno (2010): 80.000;
- 2° anno (2011): 60.000;
- 3° anno (2012): 60.000.

Il corrispettivo pattuito per la commessa ammonta a 240.000.

Durante l'esecuzione della commessa la società percepisce i seguenti acconti:

- 60.000 nel 1° anno;
- 40.000 nel 2° anno.

Il saldo avviene contestualmente alla consegna dell'edificio.



Si provveda ad allocare nei Bilanci di esercizio 2010, 2011 e 2012 della *Alfa S.p.A.* i valori inerenti l'operazione descritta, facendo ricorso al criterio di cui all'art. 2426 n. 11 del codice civile.

Nel processo di valutazione si assuma dapprima l'ipotesi 1 e successivamente l'ipotesi 2:

1. nel corso del periodo di esecuzione della commessa non si registrano scostamenti rispetto a quanto previsto in sede di prima determinazione della stima dei costi da sostenere;
2. nel corso del 2011 si rende necessario rivedere la stima dei costi complessivamente da sostenere; in particolare, secondo la nuova stima, i costi che l'impresa dovrà sostenere nel corso del 3° anno ammontano a 110.000, a fronte dei previsti 60.000.



Traccia di soluzione

Ipotesi 1: commessa in utile

ANNO	COSTI	RICAVI	% SAL (dati in .000 €)	MARGINE	ACCONTI
2010	80.000		$80 / 200 = 40\%$		60.000
2011	60.000		$(80 + 60) / 200 = 70\%$		40.000
2012	60.000	240.000	$(80 + 60 + 60) / 200 = 100\%$		
	200.000	240.000		+40.000	



Stato patrimoniale della società Alfa al 31.12.2010

Attivo

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

3) Lavori in corso su ordinazione (240.000 * 40%) 96.000

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (+60.000)...

Passivo

D) Debiti

6) Acconti 60.000

Conto economico dell'esercizio 2010 della società Alfa

A) Valore della produzione

3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione (rf 96.000 – ri 0) 96.000

B) Costi della produzione (distinti per natura) 80.000

Quota di risultato imputato all'esercizio 16.000

(40% di 40.000)



Stato patrimoniale della società Alfa al 31.12.2011

Attivo

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

3) Lavori in corso su ordinazione (240.000 * 70%) 168.000

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (+40.000)...

Passivo

D) Debiti

6) Acconti 100.000

Conto economico dell'esercizio 2011 della società Alfa

A) Valore della produzione

3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione (rf 168.000 – ri 96.000) 72.000

B) Costi della produzione (distinti per natura) 60.000

Quota di risultato imputato all'esercizio 12.000

(70%–40%=30% di 40.000)



Stato patrimoniale della società Alfa al 31.12.2012

Attivo

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

3) Lavori in corso su ordinazione 0

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (+140.000)...

Passivo

D) Debiti

6) Acconti 0

Conto economico dell'esercizio 2012 della società Alfa

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 240.000

3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione (rf 0 – ri 168.000) –168.000

B) Costi della produzione (distinti per natura) 60.000

Quota di risultato imputato all'esercizio **12.000**

(100%–70%=30% di 40.000)



Ipotesi 2: commessa prima in utile, poi in perdita

ANNO	COSTI	RICAVI	% SAL (dati in .000 €)	MARGINE	ACCONTI
2010	80.000		$80 / 200 = 40\%$		60.000
2011	60.000		$(80 + 60) / 200 = 70\%$		40.000
2012	60.000	240.000	$(80 + 60 + 60) / 200 = 100\%$		
	110.000		$(80 + 60) / 250 = 56\%$		
	200.000			$(80 + 60 + 110) / 250 = 100\%$	
	250.000	240.000		+40.000	
				-10.000	



Stato patrimoniale della società Alfa al 31.12.2010

Attivo

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

3) Lavori in corso su ordinazione (240.000 * 40%) 96.000

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (+60.000)...

Passivo

D) Debiti

6) Acconti 60.000

Conto economico dell'esercizio 2010 della società Alfa

A) Valore della produzione

3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione (rf 96.000 – ri 0) 96.000

B) Costi della produzione (distinti per natura) 80.000

Quota di risultato imputato all'esercizio

16.000
(40% di 40.000)



Stato patrimoniale della società Alfa al 31.12.2011

Attivo

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

3) Lavori in corso su ordinazione (240.000 * 56%) 134.400

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (+40.000)...

Passivo

B) Fondi per rischi e oneri

3) Altri fondi 4.400

D) Debiti

6) Acconti 100.000



Conto economico dell'esercizio 2011 della società Alfa

A) Valore della produzione	
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione (rf 134.400 – ri 96.000)	38.400
B) Costi della produzione (distinti per natura)	60.000
<i>Risultato intermedio (competenza)</i>	<i>– 21.600</i>
B) 13) Altri accantonamenti [–10.000 * (100% – 56%)]	4.400
<i>Quota di risultato imputato all'esercizio</i>	<i>– 26.000*</i>

* La perdita pari a € 26.000 è così calcolata:

Rettifica dell'utile imputato all'esercizio precedente	16.000
+ Perdita maturata in base alla % di completamento (–10.000 * 56%)	5.600
+ Perdita presunta rilevata in via prudenziale	4.400



Stato patrimoniale della società Alfa al 31.12.2012

Attivo

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

3) Lavori in corso su ordinazione 0

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (+140.000)...

Passivo

B) Fondi per rischi e oneri

3) Altri fondi 0

D) Debiti

6) Acconti 0



Conto economico dell'esercizio 2012 della società Alfa

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 240.000

3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione (rf 0 – ri 134.400) –134.400

5) Altri ricavi e proventi (utilizzo fondo rischi) 4.400

B) Costi della produzione (distinti per natura) 110.000

Quota di risultato imputato all'esercizio 0