



# 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 2010 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**

<b>ANNO</b>	<b>COSTI</b>	<b>RICAVI</b>	<b>% SAL (dati in .000 €)</b>	<b>MARGINE</b>	<b>ACCONTI</b>
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		<del><math>(80 + 60) / 200 = 70\%</math></del>		40.000
2012	<del>60.000</del>	240.000	<del><math>(80 + 60 + 60) / 200 = 100\%</math></del>		
	<b>110.000</b>		<b><math>(80 + 60 + 110) / 250 = 100\%</math></b>		
	<del>200.000</del>			<del>+40.000</del>	
	<b>250.000</b>	<b>240.000</b>		<b>-10.000</b>	





***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

*Risultato intermedio (competenza)* – 21.600

**B) 13) Altri accantonamenti [ –10.000 \* (100% – 56%)] 4.400**

***Quota di risultato imputato all'esercizio*** – 26.000\*

\* 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*