

RIMANENZE DI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE (LCO)

❖ Caratteri economico-aziendali

❖ Criteri di valutazione

→ Metodo della “commessa completata”



Art. 2426, 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, n. 11:

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

Il caso Costruzioni Edili S.p.A.: i lavori in corso su ordinazione

La Costruzioni Edili S.p.A., nel corso del 2003, acquisisce le seguenti tre commesse per la costruzione di altrettanti edifici.

Commessa “Alfa”

Per la commessa “Alfa”, la Costruzioni Edili S.p.A. prevede di sostenere i seguenti costi: 1° anno: 80; 2° anno: 60; 3° anno: 60.

Il corrispettivo pattuito per la commessa ammonta a 240; durante l'esecuzione della commessa si percepiscono i seguenti acconti: 60 nel 1° anno e 40 nel 2° anno.

Commessa “Beta”

Per la commessa “Beta”, la Costruzioni Edili S.p.A. prevede invece di sostenere i seguenti costi: 1° anno: 40; 2° anno: 30; 3° anno: 90.

Il corrispettivo pattuito per la commessa ammonta a 150; durante l'esecuzione della commessa si percepiscono i seguenti acconti: 30 nel 1° anno e 20 nel 2° anno.

Commessa “Gamma”

Per la commessa “Gamma”, infine, la Costruzioni Edili S.p.A. prevede di sostenere i seguenti costi: 1° anno: 160; 2° anno: 120; 3° anno: 120.

Il corrispettivo pattuito per la commessa ammonta a 440; durante l'esecuzione della commessa si percepiscono i seguenti acconti: 100 nel 1° anno e 120 nel 2° anno.

Si provveda ad allocare nei Bilanci di esercizio 2003, 2004 e 2005 di Costruzioni Edili S.p.A. i valori inerenti le operazioni qui descritte, facendo ricorso al criterio di cui all'art. 2426 n. 11 del codice civile e tenendo conto che:

- per le commesse “Alfa” e “Beta” non si registrano scostamenti rispetto a quanto previsto in sede di prima di determinazione della stima dei costi da sostenere;
- per la commessa “Gamma”, invece, nel corso del 2004 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 180, a fronte dei previsti 120.

Commessa “Alfa” (commessa in utile)

	C	R	%	MG	ACCONTI
2003	80		$80/200 = 40\%$		60
2004	60		$(80+60)/200 = 70\%$		40
2005	60	240	$(80+60+60)/200 = 100\%$		
	<hr/> 200	<hr/> 240		<hr/> +40	

Commessa "Alfa"

Stato patrimoniale 2003

Attivo

C)I.3) Rimanenze LCO (240 * 40%) 96

Passivo

D)6) Acconti 60

Conto economico 2003

A)3) Variazione LCO (rf-ri) (96 - 0) 96

B)... Costi di produzione 80

Quota di risultato imputato all'es. 16 (40% di 40)

Stato patrimoniale 2004

Attivo

C)I.3) Rimanenze LCO (240 * 70%) 168

Passivo

D)6) Acconti (60 + 40) 100

Conto economico 2004

A)3) Variazione LCO (rf-ri) (168 - 96) 72

B)... Costi di produzione 60

Quota di risultato imputato all'es. 12 (30%, cioè 70%-40%, di 40)

Stato patrimoniale 2005

Attivo

C)I.3) Rimanenze LCO 0

C)IV.3) Cassa (240 - 100) 140

Passivo

D)6) Acconti 0

Conto economico 2005

A)1) Ricavi delle vendite 240

A)3) Variazione LCO (rf-ri) (0 - 168) -168

B)... Costi di produzione 60

Quota di risultato imputato all'es. 12 (30%, cioè 100%-70%, di 40)

Commessa “Beta” (commessa in perdita)

	C	R	%	MG	ACCONTI
2003	40		$40/160 = 25\%$		30
2004	30		$(40+30)/160 = 43,75\%$		20
2005	90	150	$(40+30+90)/160 = 100\%$		
	<hr/> 160	<hr/> 150		<hr/> -10	

Commessa "Beta"

(ipotesi di soluzione nel rispetto sia del principio di competenza che di quello di prudenza)

Stato patrimoniale 2003

Attivo

C)I.3) Rimanenze LCO (150 * 25%) 37,5

Passivo

B)3) Altri fondi 7,5

D)6) Acconti 30

Conto economico 2003

A)3) Variazione LCO (rf-ri) (37,5 – 0) 37,5

B)... Costi di produzione 40

Risultato intermedio -2,5 (25% di -10)

B)13) Altri accantonamenti 7,5

Quota di risultato imputato all'es. -10

Stato patrimoniale 2004

Attivo

C)I.3) Rimanenze LCO (150 * 43,75%) 65,625

Passivo

B)3) Altri fondi (7,5 – 1,875) 5,625

D)6) Acconti 50

Conto economico 2004

A)3) Variazione LCO (rf-ri) (65,625 – 37,5) 28,125

A)5) Altri ricavi e proventi (utilizzo f.do) 1,875

B)... Costi di produzione 30

Quota di risultato imputato all'es. 0

Stato patrimoniale 2005

Attivo

C)I.3) Rimanenze LCO 0

C)IV.3) Cassa (150 – 50) 100

Passivo

B)3) Altri fondi (5,625 – 5,625) 0

D)6) Acconti 0

Conto economico 2005

A)1) Ricavi delle vendite 150

A)3) Variazione LCO (rf-ri) (0 – 65,625) -65,625

A)5) Altri ricavi e proventi (utilizzo f.do) 5,625

B)... Costi di produzione 90

Quota di risultato imputato all'es. 0

Commessa "Gamma" (commessa prima in utile, poi in perdita)

	C	R	%	MG	ACCONTI
2003	160		$160/400 = 40\%$		100
→ 2004	120		$(160+120)/460 = 60,87\%$		120
2005	120 → 180	440	$(160+120+180)/460 = 100\%$		
	400 → 460	440		+40 → -20	

Commessa "Gamma"

(ipotesi di soluzione nel rispetto sia del principio di competenza che di quello di prudenza)

Stato patrimoniale 2003

Attivo

C)I.3) Rimanenze LCO ($440 * 40\%$) 176

Passivo

D)6) Acconti 100

Conto economico 2003

A)3) Variazione LCO (rf-ri) ($176 - 0$) 176

B)... Costi di produzione 160

Quota di risultato imputato all'es. 16 (40% di 40)

Stato patrimoniale 2004

Attivo

C)I.3) Rimanenze LCO ($440 * 60,87\%$) 267,826

Passivo

B)3) Altri fondi 7,826

D)6) Acconti ($100 + 120$) 220

Conto economico 2004

A)3) Variazione LCO (rf-ri) ($267,826 - 176$) 91,826

B)... Costi di produzione 120

B)13) Altri accantonamenti 7,826 ($-20 * (100\% - 60,87\%)$)

Quota di risultato imputato all'es. -36

Stato patrimoniale 2005

Attivo

C)I.3) Rimanenze LCO 0

C)IV.3) Cassa ($440 - 220$) 220

Passivo

B)3) Altri fondi 0

D)6) Acconti 0

Conto economico 2005

A)1) Ricavi delle vendite 440

A)3) Variazione LCO (rf-ri) ($0 - 267,826$) -267,826

A)5) Altri ricavi e proventi (utilizzo f.do) 7,826

B)... Costi di produzione 180

Quota di risultato imputato all'es. 0