

# Lavori in Corso su Ordinazione

---

# Iscrizione in Bilancio

## IN CONTO ECONOMICO (art. 2425 CC)...

### A) Valore della produzione:

...

3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;

...

## IN STATO PATRIMONIALE (art. 2424 CC)...

### C) Attivo Circolante

...

I) Rimanenze

...

3. Lavori in corso su ordinazione

## Identificazione Lavori in Corso su Ordinazione : LCO

CONTRATTI NORMALMENTE DI DURATA PLURIENNALE PER LA REALIZZAZIONE DI UN'OPERA O UN COMPLESSO DI OPERE O LA FORNITURA DI BENI O SERVIZI NON DI SERIE CHE INSIEME FORMINO UN UNICO PROGETTO, ESEGUITE SU ORDINAZIONE DEL COMMITTENTE, SECONDO LE SPECIFICHE TECNICHE RICHIESTE

lavori in corso su ordinazione sono normalmente affidati con **contratti di appalto o altri** atti aventi contenuti economici **simili** (ad esempio, la vendita di cosa futura, alcuni tipi di concessioni amministrative) concernenti la realizzazione di **opere, edifici, strade, ponti, dighe, navi, impianti**, la fornitura di servizi direttamente correlati alla realizzazione di un'opera (ad esempio, servizi di progettazione) o la fornitura di più beni o servizi pattuiti come oggetto unitario

# Tipologie di Commesse

## Prezzo Definito

l'impresa si impegna a portare a termine l'intero lavoro previsto dal contratto, sulla base del prezzo contrattuale fisso o dei prezzi determinati per le singole voci del lavoro

Il prezzo inizialmente definito può variare per:

- **clausole di revisione di prezzo** per adeguarlo ad aumenti dei relativi costi.
- **richiesta di modifiche** all'originario progetto da parte del committente (varianti in corso d'opera)

## Costo Consuntivo + Margine Commessa

Il prezzo è determinato dai costi sostenuti, specificamente previsti dal contratto, maggiorati di una percentuale.

Il **margin**e dell'appaltatore può essere:

- **proporzionale** ai costi sostenuti (con corrispettivo basato sul costo consuntivo)
- **predeterminato** se calcolato come percentuale fissa dei costi stimati inizialmente.

# Criteri di Valutazione

## Fonti

- Principio Contabile n. 23: Lavori in Corso su Ordinazione
- Codice Civile art. 2426

## Criteri di Valutazione – (art. 2426 CC)

*“i lavori in corso su ordinazione possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza”.*



**il codice civile ammette la possibilità di riconoscere il risultato della commessa negli esercizi in cui i lavori sono eseguiti (metodo della percentuale di completamento).**

# Criteri di Valutazione

**Percentuale di  
Completamento**

(ex articolo 2426,  
numero 11): i lavori sono  
valutati sulla base del  
**corrispettivo  
contrattuale maturato**

**Commessa  
completata**

(ex articolo 2426, numero  
9): i lavori sono valutati al  
**costo;**

## Percentuale di Completamento [o stato di avanzamento lavori SAL]

I costi, i ricavi e quindi il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva e quindi attribuiti agli esercizi in cui tale attività si esplica

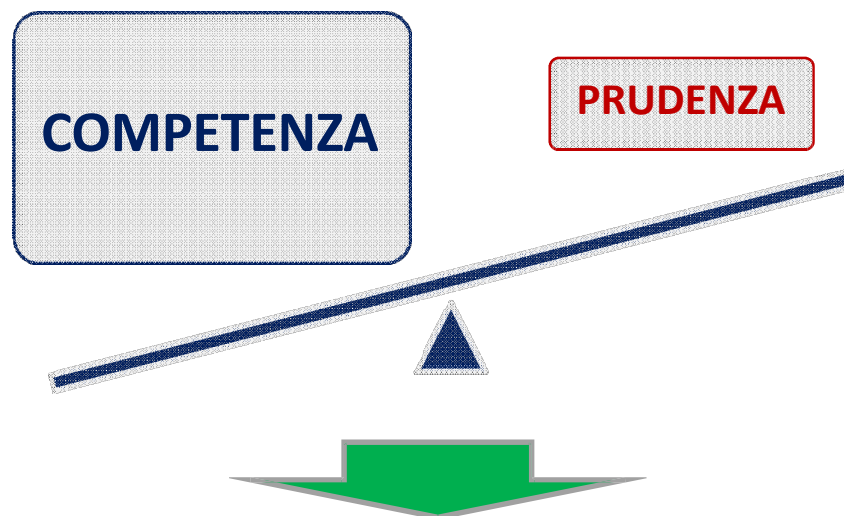


**Principio: Ricavi Maturati con Ragionevole Certezza**

Il criterio **non viola il principio della prudenza** e della realizzazione in quanto vi è un diritto al ricavo (corrispettivo) maturato derivante dall'esistenza di un contratto.

Inoltre, **il requisito della "ragionevole certezza"**, impone di tenere conto delle difficoltà a stimare la percentuale di maturazione del corrispettivo e le prevedibili contestazioni del committente.

## Percentuale di Completamento [o stato di avanzamento lavori SAL]



Il criterio della percentuale di completamento **permette di raggiungere in modo corretto l'obiettivo della contabilizzazione per competenza economica** dei lavori in corso su ordinazione di durata ultrannuale. Il criterio della percentuale di completamento prevede, infatti, il riconoscimento del risultato della commessa con l'avanzamento dei lavori



## Condizioni per l'applicazione del criterio

*Il criterio della percentuale di completamento può essere adottato quando sono soddisfatte le seguenti condizioni*

1. esiste un **contratto vincolante** per le parti che ne definisca chiaramente le obbligazioni e, in particolare, il diritto al corrispettivo per l'appaltatore;
2. il diritto al corrispettivo per la società che effettua i lavori matura con **ragionevole certezza** via via che i lavori sono eseguiti (cfr. paragrafo 48);
3. **non sono presenti situazioni di incertezza** relative a condizioni contrattuali o fattori esterni di tale entità da rendere dubbia la capacità dei contraenti a far fronte alle proprie obbligazioni;
4. il risultato della commessa può essere attendibilmente **misurato**

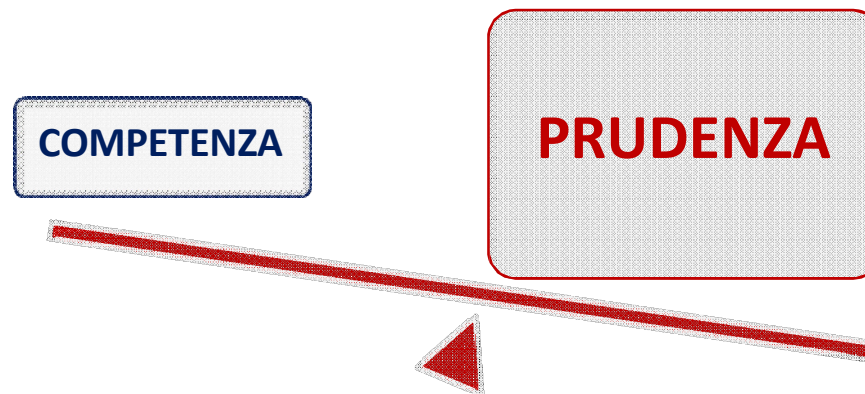
## Commessa Completata

Il criterio della **commessa completata** comporta la valutazione delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione non in base al corrispettivo contrattuale previsto, bensì al **costo sostenuto per la commessa, anzi al minore fra il costo e il presumibile valore di realizzo**, secondo la regola generale di valutazione delle rimanenze di cui al numero 9 dell'articolo 2426.

**I ricavi e quindi il margine di commessa vengono riconosciuti solo quando l'opera è ultimata, collaudata e accettata dal committente cioè quando il contratto di commessa è completato**

## Commessa Completata

**Principio: Un ricavo può essere iscritto in bilancio solo nel momento in cui viene realizzato, mentre i costi vanno imputati appena sono noti**



**Vantaggio:** il risultato della commessa è determinato sulla base di *dati consuntivi*, anziché in base alla previsione dei ricavi da conseguire e dei costi da sostenere

**Svantaggio:** genera *andamenti irregolari* dei risultati d'esercizio, in quanto la rilevazione degli stessi avviene solo al completamento della commessa senza riflettere l'attività svolta dall'appaltatore.

# Percentuale di Completamento o Commessa Completata ?



## **% Completamento**

permette di raggiungere in modo corretto l'obiettivo della contabilizzazione per competenza delle commesse a lungo termine, che è quello di riconoscere l'utile della commessa con l'avanzamento dell'opera

## **Commessa Completata**

Non tiene conto della natura e dell'aspetto sostanziale del contratto; non riconosce il margine di commessa in base allo stato di avanzamento dei lavori già svolti su un contratto specifico del committente. Ciò genera come conseguenza andamenti irregolari dei risultati d'esercizio

# Applicazione del criterio della percentuale di completamento

**Rimanenze**

in misura corrispondente al ricavo maturato alla fine di ciascun esercizio, determinato con riferimento allo stato di avanzamento dei lavori

**Costi di commessa**

nell'esercizio in cui i lavori sono eseguiti

**Margine**

Risulta distribuito lungo tutta la durata della commessa ed è pari alla differenza tra il valore delle rimanenze finali (valutate alla percentuale corrispondente di ricavo maturato) e i costi della commessa.

# Applicazione del criterio della commessa completata

**Rimanenze**

in misura corrispondente alla quota di costo da rinviare, pertanto l'ammontare è pari alla quota di costi sostenuti nell'anno

**Costi di commessa**

nell'esercizio in cui i lavori sono eseguiti

**Margine**

Risulta imputato completamente nell'esercizio nel quale la commessa è completata e la fattura di vendita viene emessa. E' pertanto calcolato come differenza tra il corrispettivo pattuito e i costi complessivi

## Attenzione: la scelta tra i due criteri non è facoltativa!!

**Commessa  
ULTRANNUALE**

si applica il criterio della percentuale di completamento (se sono soddisfatte le condizioni di cui prima).

se non sono soddisfatte tali condizioni, la valutazione dei lavori è effettuata secondo il criterio della commessa completata.

**Commessa  
INFERIORE  
ANNO**

possono utilizzarsi entrambi i criteri di valutazione poiché in questo caso l'applicazione del criterio della commessa completata non genera andamenti irregolari nei risultati d'esercizio

# Metodologie per la determinazione dello stato di avanzamento

Vi sono **differenti metodologie** per determinare lo stato di avanzamento dei lavori. L'appaltatore adotta il metodo che misura attendibilmente il lavoro svolto, tenuto conto anche della **tipologia di commessa** e del sistema di previsione e **rendicontazione interna**

**metodo del costo  
sostenuto (cost-to-cost)**

**metodo delle unità  
consegnate**

**metodo delle ore lavorate**

**metodo delle misurazioni  
fisiche**



# Metodologie per la determinazione dello stato di avanzamento

**metodo del costo  
sostenuto (cost-to-cost)**

*i costi di commessa sostenuti ad una certa data sono rapportati ai costi di commessa totali stimati. La percentuale è successivamente applicata al totale dei ricavi stimati di commessa, ottenendone il valore da attribuire ai lavori eseguiti e, quindi, i ricavi maturati a tale data.*

**metodo delle ore  
lavorate**

*l'avanzamento delle opere viene calcolato in funzione delle ore lavorate rispetto alle ore totali previste*

# Metodologie per la determinazione dello stato di avanzamento

**metodo delle unità  
consegnate**

Il metodo può essere applicato nel caso di lavorazioni per commesse pluriennali che prevedono la fornitura di una **serie di prodotti uguali o omogenei**, ove il flusso della produzione sia allineato al flusso delle consegne (o accettazioni) e ove i ricavi ed i costi delle singole unità o, comunque, la percentuale di margine siano gli stessi per tutte le unità.

**metodo delle  
misurazioni fisiche**

si procede alla rilevazione delle quantità prodotte (es: n° di unità prodotte, dimensione delle opere eseguite, durata delle lavorazioni eseguite, ecc.) ed alla valutazione delle stesse ai prezzi contrattuali