

## **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.

# RIMANENZE DI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE (LCO)

❖ Caratteri economico-aziendali

❖ Criteri di valutazione

→ 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”

# Commessa “Alfa” (commessa in utile)

1/8

	C	R	%	MG	ACCONTI
n	80		$80/200 = 40\%$		60
n+1	60		$(80+60)/200 = 70\%$		40
n+2	60	240	$(80+60+60)/200 = 100\%$		
	200	240		+40	

## Esercizio n

S.P. <sub>n</sub>													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">LCO</td> <td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">96</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">↓</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">= 240 * 40%</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Acconti</td> <td style="width: 50%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">60</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">LCO</td> <td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">96</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">↓</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">= 240 * 40%</td> </tr> </table>	LCO	96		↓		= 240 * 40%	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Acconti</td> <td style="width: 50%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">60</td> </tr> </table>	Acconti	60	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">60</td> </tr> </table>		60
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">LCO</td> <td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">96</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">↓</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">= 240 * 40%</td> </tr> </table>	LCO	96		↓		= 240 * 40%	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Acconti</td> <td style="width: 50%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">60</td> </tr> </table>	Acconti	60				
LCO	96												
	↓												
	= 240 * 40%												
Acconti	60												
	60												

C.E. <sub>n</sub>																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">R.I.</td> <td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">0</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">C</td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">80</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ut.</td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">16</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">R</td> <td style="width: 50%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">R.F.</td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">96</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">R.I.</td> <td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">0</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">C</td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">80</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ut.</td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">16</td> </tr> </table>	R.I.	0	C	80	Ut.	16	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">R</td> <td style="width: 50%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">R.F.</td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">96</td> </tr> </table>	R	0	R.F.	96	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">96</td> </tr> </table>		0		96
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">R.I.</td> <td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">0</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">C</td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">80</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ut.</td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">16</td> </tr> </table>	R.I.	0	C	80	Ut.	16	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">R</td> <td style="width: 50%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">R.F.</td> <td style="text-align: right; padding-right: 10px;">96</td> </tr> </table>	R	0	R.F.	96						
R.I.	0																
C	80																
Ut.	16																
R	0																
R.F.	96																
	0																
	96																

ΔRim. → A)3)

Esercizio  $n+1$

S.P. <sub>n+1</sub>	
LCO	168 ↓ = 240 * 70%
Acconti	100 ↓ = 60 + 40

C.E. <sub>n+1</sub>			
R.I.	96	R	0
C	60	R.F.	168
Ut.			
		12 ↓ = 40 * (70%-40%)	

} C = 80 + 60  
MG = 16 + 12

Esercizio  $n+2$

S.P. <sub>n+2</sub>	
LCO	0
Cassa	140 ↓ = 240 - 100

C.E. <sub>n+2</sub>			
R.I.	168	R	240
C	60	R.F.	0
Ut.			
		12 ↓ = 40 * (100%-70%)	

# Commessa "Beta" (commessa in perdita)

3/8

*Ragionando in termini di sola COMPETENZA ...*

	C	R	%	MG	ACCONTI
n	40		$40/160 = 25\%$		30
n+1	30		$(40+30)/160 = 43,75\%$		20
n+2	90	150	$(40+30+90)/160 = 100\%$		
	<hr/> 160	<hr/> 150		<hr/> -10	

## Esercizio n

S.P. <sub>n</sub>		C.E. <sub>n</sub>	
LCO	37,5	R.I.	0
	↓	C	40
	= 150 * 25%		
Acconti	30	R	0
		R.F.	37,5
			$\left\{ \begin{array}{l} C = 40 \\ MG = -2,5 \end{array} \right.$
		Pd.	

Esercizio  $n+1$ 

S.P. <sub>n+1</sub>	
LCO	65,625
	↓
	= 150 * 43,75%
Acconti	50
	↓
	= 30 + 20

C.E. <sub>n+1</sub>	
R.I.	37,5
C	30
R	0
R.F.	65,625
Pd.	1,875

$C = 40 + 30$   
 $MG = -2,5 - 1,875$   
 $1,875 \rightarrow = -10 * 18,75\%$

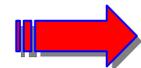
Esercizio  $n+2$ 

S.P. <sub>n+2</sub>	
LCO	0
Cassa	100
	↓
	= 150 - 50
Acconti	0

C.E. <sub>n+2</sub>	
R.I.	65,625
C	90
R	150
R.F.	0
Pd.	5,625

$5,625 \rightarrow = -10 * 56,25\%$

... tutto questo ragionando in termini di sola **COMPETENZA** ...  
 ... e il principio di **PRUDENZA**?!



# Commessa "Beta"

5/8

...Rispettando anche il principio di PRUDENZA ...

	C	R	%	MG	ACCONTI
n	40		$40/160 = 25\%$		30
n+1	30		$(40+30)/160 = 43,75\%$		20
n+2	90	150	$(40+30+90)/160 = 100\%$		
<b>Esercizio n</b>	<u>160</u>	<u>150</u>		<u>-10</u>	

S.P.<sub>n</sub>

C.E.<sub>n</sub>

LCO	37,5	Acconti	30
	$\downarrow$	Fondo	7,5
	$= 150 * 25\%$		

R.I.	0	R	0
C	40	R.F.	37,5
			$\left. \begin{array}{l} C = 40 \\ MG = -2,5 \end{array} \right\}$
			2,5 $\rightarrow = -10 * 25\%$
		Pd.	10

Acc.to 7,5

$= -10 * (100\% - 25\%)$

Esercizio  $n+1$ 

S.P. <sub>n+1</sub>	
LCO	65,625
	↓
	= 150 * 43,75%
Acconti	50
	↓
	= 30 + 20
Fondo	5,625

C.E. <sub>n+1</sub>			
R.I.	37,5	R	0
C	30	R.F.	65,625
			1,875 → = -10 * 18,75%
		Util. f.do	1,875
	0		0

$C = 40 + 30$   
 $MG = -2,5 - 1,875$

Esercizio  $n+2$ 

S.P. <sub>n+2</sub>	
LCO	0
Cassa	100
	↓
	= 150 - 50
Acconti	0
Fondo	0

C.E. <sub>n+2</sub>			
R.I.	65,625	R	150
C	90	R.F.	0
			5,625 → = -10 * 56,25%
		Util. fondo	5,625
	0		0

# Commessa "Gamma" (commessa prima in utile, poi in perdita) 7/8

	C		R	%	MG	ACCONTI
n	160			<del><math>160/400 = 40\%</math></del>		100
➔ n+1	120			$(160+120)/460 = 60,87\%$		120
n+2	<del>120</del> ➔ 180		440	$(160+120+180)/460 = 100\%$		
	<del>400</del> ➔ 460		<u>440</u>		<del>+40</del> ➔ -20	

## Esercizio n

S.P. <sub>n</sub>									
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">LCO</td> <td style="text-align: center; padding-right: 10px;">176</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">↓</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;"><math>= 440 * 40\%</math></td> </tr> </table>	LCO	176		↓		$= 440 * 40\%$	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">Acconti</td> <td style="text-align: center; padding-right: 10px;">100</td> </tr> </table>	Acconti	100
LCO	176								
	↓								
	$= 440 * 40\%$								
Acconti	100								

C.E. <sub>n</sub>															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">R.I.</td> <td style="text-align: center; padding-right: 10px;">0</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">C</td> <td style="text-align: center; padding-right: 10px;">160</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">Ut.</td> <td style="text-align: center; padding-right: 10px;">16</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">↓</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;"><math>= 40 * 40\%</math></td> </tr> </table>	R.I.	0	C	160	Ut.	16		↓		$= 40 * 40\%$	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">R</td> <td style="text-align: center; padding-right: 10px;">0</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">R.F.</td> <td style="text-align: center; padding-right: 10px;">176</td> </tr> </table> <div style="margin-left: 20px; color: red; font-size: 2em;">}              C = 160              MG = 16         </div>	R	0	R.F.	176
R.I.	0														
C	160														
Ut.	16														
	↓														
	$= 40 * 40\%$														
R	0														
R.F.	176														

Esercizio  $n+1$

S.P. <sub>n+1</sub>	
LCO 267,826	Acconti 220
↓	↓
= 440 * 60,87%	= 100 + 120
	Fondo 7,826

C.E. <sub>n+1</sub>	
R.I. 176	R 0
C 120	R.F. 267,826
	28,174 →
Acc.to 7,826	
←	
= -20 * (100% - 60,87%)	Pd. 36

$C = 160 + 120$   
 $MG = 16 - 16 - 12,174$   
 $= -16 - 12,174$   
 $= -20 * 60,87\%$

Esercizio  $n+2$

S.P. <sub>n+2</sub>	
LCO 0	Acconti 0
Cassa 220	Fondo 0
↓	
= 440 - 220	

C.E. <sub>n+2</sub>	
R.I. 267,826	R 440
C 180	R.F. 0
	7,826 →
	Util. fondo 7,826
0	0

$= -20 * 39,13\%$