



Economia Aziendale corso avanzato

Lez. 9 - Lavori in corso su ordinazione

Prof. Domenico Nicolò
AA 2023_24

concetti introduttivi

- prendono avvio su richiesta del committente sulla base di un contratto, che:
 - generalmente appalto di durata superiore all'anno
 - definisce: prezzo, risultato dei lavori sulla base di un progetto
 - commesse "a corrispettivo predeterminato"
 - commesse "con margine garantito": si aggiunge il margine determinato al costo consuntivo

Valutazione secondo i principi contabili nazionali

- art.2426, co.1, n.9, del c.c.: «le rimanenze...sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, calcolato secondo il numero 1), ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore...».
- art.2426, co.1, n.11: «i lavori in corso su ordinazione possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza»
- metodi di determinazione del valore:
 - "metodo della commessa completata"
 - "metodo della percentuale di completamento" (o "metodo dello stato di avanzamento")
- costanza dei metodi di valutazione: una volta che l'impresa sceglie un metodo, deve applicarlo a tutte le commesse, salvo che non si verifichino i casi eccezionali di cui all'art. 2423-bis c.c. che rendono necessario il cambiamento
- **metodo della commessa completata**: in fase di realizzazione al minore tra valore di mercato e costo
 - si aggiunge il margine nell'esercizio nel quale la commessa è completata (prudenza)
 - si applica se mancano le condizioni previste per il metodo della percentuale di completamento (v. slide successiva) e quando durata è di durata inferiore all'anno
- **metodo della percentuale di completamento**: si valuta ai corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza
 - si aggiunge al costo una percentuale del prezzo di vendita determinata sulla base dello stato di avanzamento dell'opera
 - il margine di commessa partecipa per quota al reddito di tutti gli esercizi di svolgimento dei lavori

- metodo della percentuale di completamento: condizioni
 - «esiste un contratto vincolante per le parti che ne definisce chiaramente le obbligazioni
 - il diritto al corrispettivo per la società che effettua i lavori matura con ragionevole certezza via via che i lavori sono eseguiti;
 - non vi sono situazioni di incertezza sulla capacità dei contraenti di far fronte alle obbligazioni
 - il risultato della commessa può essere attendibilmente misurato».
- i ricavi di commessa comprendono
 - i *claim*, corrispettivi aggiuntivi dovuti a maggiori oneri per cause imputabili al committente, a maggiori lavori eseguiti, o a varianti di lavori non formalizzate in atti aggiuntivi
 - le revisioni dei prezzi previste contrattualmente per maggiori oneri sostenuti dall'appaltatore
 - gli incentivi contrattuali a favore dell'appaltatore
 - le varianti al preventivo derivanti da nuove richieste del cliente rispetto a quelle considerate nel preventivo originario
- Il costo è determinato sulla base di un preventivo analitico, che può subire modifiche per variazioni dei costi, nuove richieste da parte del committente e per fatti sopravvenuti
- i proventi e gli oneri finanziari relativi alla commessa non si capitalizzano perché non sono considerati ricavi e costi di commessa: le commesse sono finanziate dai committenti attraverso anticipi e acconti

aspetti contabili: anticipi e corrispettivi liquidati durante la realizzazione della commessa

- La fatturazione di anticipi ai committenti avviene prima o durante la realizzazione dell'opera: attivo circolante alla voce C.II.1 "Crediti verso clienti (o verso controllate, collegate o controllanti) se i corrispettivi sono maturati. La liquidazione del ricavo all'appaltatore può avvenire per stadi di avanzamento dei lavori (SAL)
- La fattura emessa per anticipi è iscritta come debiti alla voce D.6 "Acconti" se i ricavi non sono maturati economicamente. Al momento della realizzazione dei ricavi, l'appaltatore storna l'acconto ricevuto
- il corrispettivo ricevuto, se è maturato economicamente, perché è stata emessa fattura di liquidazione di un SAL, si imputa alla voce A.1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e come contropartita si rileva il credito verso clienti

informazioni in nota integrativa

- In n.i. si devono fornire le seguenti informazioni (par.94):
 - «se è stato utilizzato il criterio della commessa completata o della percentuale di completamento
 - la metodologia adottata per stimare lo stato avanzamento
 - i criteri di contabilizzazione dei costi per l'acquisizione della commessa, dei costi preoperativi, dei costi da sostenersi dopo la chiusura della commessa
 - il trattamento contabile degli oneri finanziari
 - la contabilizzazione delle probabili perdite di valore»
- Quando rilevanti, in n.i. si devono fornire anche le seguenti informazioni (par. 99):
 - «gli effetti dell'aggiornamento dei preventivi
 - l'ammontare delle altre richieste di corrispettivi aggiuntivi (claim), nonché quello delle rettifiche di valore operate sulle rimanenze
 - la distinzione tra anticipi e acconti
 - per le società appaltatrici partecipanti a consorzi, l'elenco, con relativa descrizione, delle significative partecipazioni ai consorzi, con l'indicazione della quota di partecipazione

i lavori in corso nei principi contabili internazionali

- IFRS 15 "Revenues from contracts with customers"
- il contratto può prevedere la realizzazione del bene o del servizio:
 - in un determinato momento (*at point in time*): i ricavi potranno essere rilevati solo in quel momento
 - o nel corso del tempo (*over time*): i ricavi si rilevano sulla base dei progressi realizzati verso l'adempimento completo
 - il cliente riceve e utilizza i benefici derivanti dalla prestazione a mano a mano che è effettuata
 - la prestazione dell'impresa crea o migliora un bene che il cliente controlla già
- nel caso di obbligazioni *over time* non è ammessa la valutazione al costo con il criterio della commessa completata e il margine delle commesse pluriennali, quindi, sarà rappresentato progressivamente nei bilanci relativi al periodo di realizzazione
- obblighi d'informativa:
 - i contratti conclusi con i clienti
 - le attività rilevate a titolo dei costi sostenuti per ottenere o eseguire i contratti con i clienti