

**Corso di Laurea in Economia e Commercio**

**Applicazione**

**I lavori in corso su ordinazione**

L'impresa edile Alfa s.r.l. partecipa e risulta aggiudicataria di una gara di appalto pubblica avente ad oggetto la realizzazione di un viadotto.

Nel contratto d'appalto sono stabiliti i seguenti elementi:

<i>Valore complessivo dell'opera</i>	<i>850.000</i>
<i>Ammontare dei costi di realizzazione (materiali, materie prime, ecc...)</i>	<i>400.000</i>
<i>Costo smantellamentocantiere</i>	<i>20.000</i>
<i>Durata lavori</i>	<i>3 anni</i>

Nel contratto, inoltre, è stabilito che l'ente committente dovrà corrispondere all'azienda commissionaria degli anticipi (acconti) così distribuiti:

<b><u>1°ANNO</u></b>	<i>50.000</i>
<b><u>2°ANNO</u></b>	<i>60.000</i>

Gli stati di avanzamento dei lavori vengono determinati in base al criterio del costo sostenuto:

<b><u>1°ANNO</u></b>	<i>35%</i>
<b><u>2°ANNO</u></b>	<i>45%</i>
<b><u>3°ANNO</u></b>	<i>20%</i>

Riportare le scritture contabili e la relativa rappresentazione in bilancio relativamente a ciascun esercizio, considerando i due differenti metodi di valutazione

***I lavori in corso su ordinazione- criterio della commessa completata – ANNO 1***

Incasso acconti 1° anno (n)

	.....		
Banca X c/c	a	Debiti v/Ente appaltante	50.000,00

Costi di commessa nel 1° anno pari al 35% dell'ammontare dei costi di realizzazione (materiali, materie prime, ecc.) 400.000,00 = 140.000,00

Valutazione dei lavori in corso su ordinazione al 31/12/n

	31/12/n		
Rimanenze L.C.O.	a	L.C.O. c/riman. finali	140.000,00

Accantonamento Costi smantellamento cantiere al 31/12/n pari al 35% di 20.000,00:

	31/12/n		2
Acc. Costi smantell. cantiere	a	F.do Costi smant. cant	7.000,00

***I lavori in corso su ordinazione- criterio della commessa completata – ANNO 1***

Epilogo componenti negativi di reddito

		31/12/n		
Conto economico	a	Diversi		.....
		Materie prime	.....	
		Materiale di consumo	.....	
		Stipendi	.....	
		Servizi	.....	
		Spese energia	.....	
		.....	.....	
				<b>Costi di commessa 140.000,00</b>

Epilogo componenti positivi di reddito

		31/12/n		
Diversi	a	Conto economico		.....
Ricavi di vendita			.....	
Merci c/rimanenze finali			.....	
Ricavi diversi			.....	
<b>L.C.O. c/rimanenze finali</b>			140.000,00	
Interessi attivi su c/c bancari			.....	
.....			.....	

***I lavori in corso su ordinazione- criterio della commessa completata – ANNO 1***

Chiusura conti accesi alle attività:

	31/12/n			
Stato Patrimoniale finale	a	Diversi		.....
		.....	.....	
		Rimanenze L.C.O.	140.000,00	

Chiusura conti accesi alle passività:

	31/12/n			
Diversi	a	Stato Patrimoniale finale		.....
Debiti v/Ente appaltante			50.000,00	
F.do Costi smantell. cantiere			7.000,00	
.....			.....	

\*\*\*\*\*

Lo S.P. e il C.E. dell'esercizio al 31/12/n si presentano come segue:

Stato Patrimoniale	
Attivo	Passivo
C) Attivo circolante	
I Rimanenze	
3 Rimanenze L.C.O.      140.000,00	

Conto economico	
A) Valore della produzione	
A 3 Variazioni delle rimanenze per L.C.O.	140.000,00
B) Costi della produzione	
Materie prime	Costi commessa anno n 140.000,00
Materiale di consumo	
Stipendi	
Servizi	
Ammortamenti	
Oneri diversi di gestione	

***I lavori in corso su ordinazione - criterio della commessa completata – ANNO 2***

Apertura conti accesi alle attività:

	01/01/ <i>n+1</i>		
Diversi	a	Stato Patrimoniale iniz.	.....
.....			.....
Rimanenze L.C.O.			140.000,00
.....			.....

Apertura conti accesi alle passività:

	01/01/ <i>n+1</i>		
Stato Patrimoniale iniziale	a	Diversi	.....
		Debiti v/Ente appaltante	50.000,00
		F.do Costi smant. Cant.	7.000,00
		.....	.....

Giroconto L.C.O. esistenze iniziali

	01/01/ <i>n+1</i>		
L.C.O. c/esistenze finali	a	Rimanenze L.C.O.	140.000,00

Incasso acconti 2° anno (*n+1*)

Banca X c/c	a	Debiti v/Ente appaltante	60.000,00

Costi di commessa nel 2° anno pari al 45% dell'ammontare dei costi di realizzazione (materiali, materie prime, ecc.) 400.000,00 = 180.000,00

Valutazione dei lavori in corso su ordinazione al 31/12/*n+1*=180.000,00 (anno *n*) + 140.000,00 (anno *n+1*) = 320.000,00

	31/12/ <i>n+1</i>		
Rimanenze L.C.O.	a	L.C.O. c/riman. finali	320.000,00

Accantonamento Costi smantellamento cantiere al 31/12/ *n+1* pari al 45% di 20.000,00:

	31/12/ <i>n+1</i>		
Acc. Costi smantell. cantiere	a	F.do Costi smant. Cant.	9.000,00

## ***I lavori in corso su ordinazione - criterio della commessa completata – ANNO 2***

Epilogo componenti negativi di reddito

	31/12/n+1			
Conto economico	a	Diversi		.....
		Materie prime	.....	
		Materiale di consumo	.....	
		Stipendi	.....	
		Servizi	.....	
		Spese energia	.....	
		.....	.....	
				<b>Costi di commessa 180.000,00</b>

Epilogo componenti positivi di reddito

	31/12/n+1			
Diversi	a	Conto economico		.....
Ricavi di vendita			.....	
Merci c/rimanenze finali			.....	
Ricavi diversi			.....	
<b>L.C.O. c/ rimanenze finali</b>			320.000,00	
Interessi attivi su c/c bancari			.....	

Chiusura conti accesi alle attività:

	31/12/n+1			
Stato Patrimoniale finale	a	Diversi		.....
		.....	.....	
		Rimanenze L.C.O.	320.000,00	

Chiusura conti accesi alle passività:

Debiti v/Ente appaltante = 50.000,00 (anno *n*) + 60.000,00 (anno *n+1*) = 110.000,00

Fondo Costi smantellamento cantiere = 7.000,00 (anno *n*) + 9.000,00 (anno *n+1*) = 16.000,00

	31/12/n+1			
Diversi	a	Stato Patrimoniale finale		.....
Debiti v/Ente appaltante			110.000,00	
F.do Costi smantell. cantiere			16.000,00	
.....			.....	

***I lavori in corso su ordinazione - criterio della commessa completata – ANNO 2***

\*\*\*\*\*

Lo S.P. e il C.E. dell'esercizio al 31/12/ $n+1$  si presentano come segue:

Stato Patrimoniale	
Attivo	Passivo
C) Attivo circolante	
I Rimanenze	
3 Rimanenze L.C.O.            320.000,00	

Conto economico	
A) Valore della produzione	
A 3 Variazioni delle rimanenze per L.C.O.	180.000,00
B) Costi della produzione	
Materie prime	Costi commessa anno $n+1$ 180.000,00
Materiale di consumo	
Stipendi	
Servizi	
Ammortamenti	
Oneri diversi di gestione	

***I lavori in corso su ordinazione - criterio della commessa completata – ANNO 3***

Apertura conti accesi alle attività:

		01/01/ <i>n</i> +2		
Diversi	a	Stato Patrimoniale iniz.		.....
.....			.....	
Rimanenze L.C.O.			320.000,00	
.....			.....	

Chiusura conti accesi alle passività:

		01/01/ <i>n</i> +2		
Stato Patrimoniale iniziale	a	Diversi		.....
		Debiti v/Ente appaltante	110.000,00	
		F.do Costi smant. Cant.	16.000,00	
		.....	.....	

Giroconto Rimanenze L.C.O. iniziali

		01/01/ <i>n</i> +2		
L.C.O. c/esistenze iniziali	a	Rimanenze L.C.O.		320.000,00

Ultimazione lavori/emissione fattura (*n*+2)

		01/01/ <i>n</i> +2		
Crediti v/clienti	a	Diversi		1.020.000,00
		Ricavi di vendita	850.000,00	
		IVA su vendite	170.000,00	

Incasso fattura di 1.020.000,00 al netto dei Debiti v/Ente appaltante pari a 110.000,00

		01/01/ <i>n</i> +2		
Diversi	a	Crediti v/clienti		1.020.000,00
Debiti v/Ente appaltante			110.000,00	
Banca X c/c			910.000,00	

Sostenimento Costi smantellamento cantiere anno *n*+2 pari al 20% di 20.000,00 con utilizzo del Fondo Costi smantellamento cantiere:

		01/01/ <i>n</i> +2		
Diversi	a	Crediti v/clienti		20.000,00
F.do Costi smantell. cantiere			16.000,00	
Costi smantellamento cantiere			4.000,00	



# *I lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento - ANNO 1*

## Primo anno *n*

Incasso acconti 1° anno (*n*)

	.....		
Banca X c/c	a	Debiti v/Ente appaltante	50.000,00

Costi di commessa nel 1° anno pari al 35% dell'ammontare dei costi di realizzazione (materiali, materie prime, ecc.) 400.000,00 = 140.000,00

Valutazione dei lavori in corso su ordinazione al 31/12/*n* pari al 35% di 850.000,00 = 297.500,00

	31/12/ <i>n</i>		
Rimanenze L.C.O.	a	L.C.O. c/rimanen. finali	297.500,00

Accantonamento Costi smantellamento cantiere al 31/12/*n* pari al 35% di 20.000,00:

	31/12/ <i>n</i>		
Acc. Costi smantell. cantiere	a	F.do Costi smant. Cant.	7.000,00

Epilogo componenti negativi di reddito

	31/12/ <i>n</i>		
Conto economico	a	Diversi	.....
		Materie prime	.....
		Materiale di consumo	.....
		Stipendi	.....
		Servizi	.....
		Spese energia	.....
		.....	.....
			<b>Costi di commessa</b>
			<b>140.000,00</b>

Epilogo componenti positivi di reddito

	31/12/ <i>n</i>		
Diversi	a	Conto economico	.....
Ricavi di vendita			.....
Merci c/rimanenze finali			.....
Ricavi diversi			.....
<b>L.C.O. c/rimanenze finali</b>			<b>297.500,00</b>
Interessi attivi su c/c bancari			.....
.....			.....

# I lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento - ANNO 1

Chiusura conti accessi alle attività:

	31/12/n			
Stato Patrimoniale finale	a	Diversi		.....
		.....	.....	
		Rimanenze L.C.O.	297.500,00	
		.....	.....	

Chiusura conti accessi alle passività:

	31/12/n			
Diversi	a	Stato Patrimoniale finale		.....
Debiti v/Ente appaltante			50.000,00	
Fondo Costi smantellamento cantiere			7.000,00	
.....			.....	

\*\*\*\*\*

Lo S.P. e il C.E. dell'esercizio al 31/12/n si presentano come segue:

Stato Patrimoniale			
Attivo		Passivo	
C) Attivo circolante			
I Rimanenze			
3 Rimanenze L.C.O.	297.500,00		

Conto economico		
A) Valore della produzione		
A 3 Variazioni delle rimanenze per L.C.O.		297.500,00
B) Costi della produzione		
Materie prime		Costi commessa anno n 140.000,00
Materiale di consumo		
Stipendi		
Servizi		
Ammortamenti		
Oneri diversi di gestione		

***Lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento - ANNO 2***

Apertura conti accesi alle attività:

	01/01/n+1		
Diversi	a	Stato Patrimoniale iniziale	.....
.....			.....
Rimanenze L.C.O.			297.500,00
.....			.....

Chiusura conti accesi alle passività:

	01/01/n+1		
Stato Patrimoniale iniziale	a	Diversi	.....
		Debiti v/Ente appaltante	50.000,00
		Fondo Costi smantellamento cantiere	7.000,00
		.....	.....

Giroconto L.C.O. esistenze iniziali

	01/01/n+1		
L.C.O. c/esistenze iniziali	a	Rimanenze L.C.O.	297.500,00

Incasso acconti 2° anno (n+1)

	.....		
Banca X c/c	a	Debiti v/Ente appaltante	60.000,00

Costi di commessa nel 2° anno pari al 45% dell'ammontare dei costi di realizzazione (materiali, materie prime, ecc.) 400.000,00 = 180.000,00

Valutazione dei lavori in corso su ordinazione al 31/12/n+1=297.500,00 (anno n) + 382.500,00 (=45% di 850.000,00 anno n+1) = 680.000,00

	31/12/n+1		
Rimanenze L.C.O.	a	L.C.O. c/rimanen. finali	680.000,00

Accantonamento Costi smantellamento cantiere al 31/12/ n+1 pari al 45% di 20.000,00:

	31/12/n+1		
Accantonamento Costi smantellamento cantiere	a	Fondo Costi smantellamento cantiere	9.000,00

Epilogo componenti negativi di reddito

		31/12/n+1		
Conto economico	a	Diversi		.....
		Materie prime	.....	
		Materiale di consumo	.....	<b>Costi di</b>
		Stipendi	.....	<b>commessa</b>
		Servizi	.....	<b>180.000,00</b>
		Spese energia	.....	
		.....	.....	

Epilogo componenti positivi di reddito

		31/12/n+1		
Diversi	a	Conto economico		.....
Ricavi di vendita			.....	
Merci c/rimanenze finali			.....	
Ricavi diversi			.....	
<b>L.C.O. c/rimanenze finali</b>			<b>680.000,00</b>	
Interessi attivi su c/c bancari			.....	
.....			.....	

Chiusura conti accesi alle attività:

		31/12/n+1		
Stato Patrimoniale finale	a	Diversi		.....
		.....	.....	
		Rimanenze L.C.O.	<b>680.000,00</b>	
			.....	

Chiusura conti accesi alle passività:

Debiti v/Ente appaltante = 50.000,00 (anno *n*) + 60.000,00 (anno *n+1*) = 110.000,00

Fondo Costi smantellamento cantiere = 7.000,00 (anno *n*) + 9.000,00 (anno *n+1*) = 16.000,00

		31/12/n+1		
Diversi	a	Stato Patrimoniale finale		.....
Debiti v/Ente appaltante			<b>110.000,00</b>	
Fondo Costi smantellamento cantiere			<b>16.000,00</b>	
.....			.....	

\*\*\*\*\*

Lo S.P. e il C.E. dell'esercizio al 31/12/ $n+1$  si presentano come segue:

Stato Patrimoniale	
Attivo	Passivo
C) Attivo circolante	
I Rimanenze	
3 Rimanenze L.C.O.            680.000,00	

Conto economico	
A) Valore della produzione	
A 3 Variazioni delle rimanenze per L.C.O.	382.500,00
B) Costi della produzione	
Materie prime	Costi commessa anno $n+1$ 180.000,00
Materiale di consumo	
Stipendi	
Servizi	
Ammortamenti	
Oneri diversi di gestione	

***I lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento – ANNO 3***

Apertura conti accesi alle attività:

	01/01/n+2			
Diversi	a	Stato Patrimoniale iniziale		.....
.....			.....	
Rimanenze L.C.O.			680.000,00	
.....			.....	

Chiusura conti accesi alle passività:

	01/01/n+2			
Stato Patrimoniale iniziale	a	Diversi		.....
		Debiti v/Ente appaltante	110.000,00	
		Fondo Costi smantellamento cantiere	16.000,00	
		.....	.....	

Ultimazione lavori/emissione fattura (n+2)

Crediti v/clienti	a	Diversi		1.020.000,00
		Ricavi di vendita	850.000,00	
		IVA su vendite	170.000,00	

Incasso fattura di 1.020.000,00 al netto dei Debiti v/Ente appaltante pari a 110.000,00

Diversi	a	Crediti v/clienti		1.020.000,00
Debiti v/Ente appaltante			110.000,00	
Banca X c/c			910.000,00	

## *I lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento – ANNO 3*

Sostenimento Costi smantellamento cantiere anno  $n+2$  pari al 20% di 20.000,00 con utilizzo del Fondo Costi smantellamento cantiere:

	31/12/ $n+2$			
Diversi	a	Crediti v/clienti		20.000,00
Fondo Costi smantellamento cantiere			16.000,00	
Costi smantellamento cantiere			4.000,00	

Epilogo componenti negativi di reddito tra cui i Costi di commessa nel 3° anno pari al 20% dell'ammontare dei costi di realizzazione (materiali, materie prime, ecc.) 400.000,00 = 80.000,00

	31/12/ $n+2$			
Conto economico	a	Diversi	.....	.....
		Materie prime	.....	<b>Costi di commessa</b>
		Materiale di consumo	.....	<b>80.000,00</b>
		.....	.....	

Epilogo componenti positivi di reddito

	31/12/ $n+2$			
Diversi	a	Conto economico		.....
Ricavi di vendita			850.000,00	
Merci c/rimanenze finali			.....	
Ricavi diversi			.....	
Interessi attivi su c/c bancari			.....	
.....			.....	

***I lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento – ANNO 3***

\*\*\*\*\*

Lo S.P. e il C.E. dell'esercizio al 31/12/ $n+2$  si presentano come segue:

Stato Patrimoniale	
Attivo	Passivo
C) Attivo circolante	
I Rimanenze	
3 Rimanenze L.C.O.                      0,00	

Conto economico	
A) Valore della produzione	
A 1 Ricavi di vendita	850.000,00
A 3 Variazioni delle rimanenze per L.C.O.	-680.000,00
B) Costi della produzione	
Materie prime	Costi commessa anno $n+2$ 80.000,00
Materiale di consumo	
Stipendi	
Servizi	
Ammortamenti	
Oneri diversi di gestione	