
Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Dipartimento di Economia e Finanza
Corso di Laurea in Economia e Commercio
Insegnamento di Ragioneria Applicata (a.a. 2020-2021)

Modulo II. Il bilancio d'esercizio

Applicazione n. 4A

I lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione

Applicazione

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 smantellamento cantiere</i>	<i>20.000</i>
<i>Durata lavori</i>	<i>3 anni</i>

I lavori in corso su ordinazione -Applicazione

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

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

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

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

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/ <i>n</i>		
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/ <i>n</i>		
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	.....
		
				Costi di commessa 140.000,00

Epilogo componenti positivi di reddito

		31/12/n		
Diversi	a	Conto economico		.....
Ricavi di vendita			.....
Merci c/rimanenze finali			.....
Ricavi diversi			.....
L.C.O. c/rimanenze finali			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	
.....			

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

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	

ANNO 2

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	
		

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

Giroconto L.C.O. esistenze iniziali

	01/01/ $n+1$		
L.C.O. c/esistenze iniziali	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 $n+1$) + $140.000,00$ (anno n) = $320.000,00$

	31/12/ $n+1$		
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/ $n+1$		
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	.....
		
				Costi di commessa
				180.000,00

Epilogo componenti positivi di reddito

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

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

Chiusura conti accesi alle attività:

		31/12/ <i>n+1</i>		
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/ <i>n+1</i>		
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	

ANNO 3

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

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

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	

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

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 commessa completata – ANNO 3

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+1		
Conto economico	a	Diversi	
		Materie prime	Costi di commessa 80.000,00
		Materiale di consumo	.....
		Costi smantell. cantiere	4.000,00	
		L.C.O. c/esist. iniziali	320.000,00	

Epilogo componenti positivi di reddito

		31/12/n+1		
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 commessa completata – 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.	-320.000,00
B) Costi della produzione	
Materie prime	Costi commessa anno $n+2$ 80.000,00
Materiale di consumo	
Stipendi	
Servizi	
Ammortamenti	
Oneri diversi di gestione	

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

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

Epilogo componenti negativi di reddito

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

Epilogo componenti positivi di reddito

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

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

Chiusura conti accesi alle attività:

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

Chiusura conti accesi alle passività:

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

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

ANNO 1

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 <i>n</i> 140.000,00
Materiale di consumo	
Stipendi	
Servizi	
Ammortamenti	
Oneri diversi di gestione	

ANNO 2

I lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento – ANNO 2

Apertura conti accesi alle attività:

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

Apertura conti accesi alle passività:

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

Giroconto L.C.O. esistenze iniziali

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

I lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento – ANNO 2

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 $n+1$) = $680.000,00$

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

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

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

I lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento – ANNO 2

Epilogo componenti negativi di reddito

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

Epilogo componenti positivi di reddito

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

I lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento – ANNO 2

Chiusura conti accesi alle attività:

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

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

I lavori in corso su ordinazione - criterio della percentuale di completamento – 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. 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	

ANNO 3

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	
.....				
			

Apertura 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	
		

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

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

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

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		.....	Costi di
		Materiale di consumo		.....	commessa
		.....		.....	80.000,00

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	