
Lavori in corso su ordinazione

Corso di Economia aziendale 2

Prof. E. Viganò

Dott.ssa Donata Mussolino

Lavori in Corso su Ordinazione (LCO)

Si tratta di opere, complessi di opere, forniture di beni e servizi, eseguite su ordinazione del committente in base a contratti di durata generalmente ultrannuale, non ancora concluse alla fine dell' esercizio.

- Realizzazione di opere eseguite su ordinazione del committente, secondo le specifiche tecniche da questo richieste.
- Apposito contratto stipulato con il committente;
- Durata normalmente ultrannuale;

Valutazione dei LCO

Metodo della Commessa Completata	Metodo della Percentuale di Complemento
<p>Impone di valutare il lavoro in corso su ordinazione solo sulla base dei costi sostenuti. La contabilizzazione presuppone che la costruzione sia stata completata, coerentemente con il criterio della realizzazione.</p> <p>Comporta, pertanto, una sensibile irregolarità dei risultati reddituali in quanto l'intero margine viene riconosciuto in un unico esercizio, quello della cessione dell'opera.</p>	<p>L' art. 2426 prevede che la valutazione dei Lavori in Corso su Ordinazione può avvenire sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza. Consiste nel valutare la costruzione in corso ad una percentuale del prezzo di vendita finale, determinata dallo Stato di Avanzamento dei Lavori (SAL).</p> <p>In tal modo si riconosce ad ogni esercizio una quota del ricavo pattuito a contratto, in modo da distribuire il margine reddituale derivante dalla commessa lungo tutti gli esercizi nei quali si è protratta la costruzione del bene, in proporzione alla parte di lavoro svolto nell'esercizio.</p>

Determinazione del SAL

- **Metodo del Costo:** Rapporto tra costi già sostenuti e costi preventivati della commessa;

ESEMPIO

Nel 2002 l'azienda *Fincantieri* ha stipulato un contratto per la costruzione di una nave, pattuendo con il cliente un compenso di 3.000. I costi stimati per la costruzione ammontano a 2.000. Il contratto ha la durata di 2 anni.

A fine 2002 i costi sostenuti ammontano a 700, a fine 2003 ammontano, nel complesso, a 1.500. Il termine della costruzione e la vendita avvengono regolarmente nel 2004.

Effettuare le valutazioni di fine esercizio al 2002, 2003 e 2004 applicando il metodo della commessa completata e quello della percentuale di completamento, raffrontando i risultati ottenuti.

Metodo della Commessa Completata

-Anno 2002:

Stato Patrimoniale 2002		Δ Rimanenze LCO		Conto Economico 2002	
C.I. Rimanenze LCO		0	700	A.3. Δ Rimanenze LCO 700	
700				B. Costi 700	
				Margine di commessa 0	

Metodo della Commessa Completata

-Anno 2003:

Stato Patrimoniale 2003

C.I. Rimanenze LCO 1500	
--	--

Δ Rimanenze LCO

700	1.500
------------	--------------

Conto Economico 2003

A.3. Δ Rimanenze LCO 800
B. Costi 800
Margine di commessa 0

Metodo della Commessa Completata

-Anno 2004:

Stato Patrimoniale 2004

C.I. Rimanenze LCO 0

Δ Rimanenze LCO

1500	0
-------------	----------

Conto Economico 2004

A.1. Ricavo di vendita 3.000
A.3. Δ Rimanenze LCO - 1.500
B. Costi 500
Margine di commessa 1.000

Metodo della Percentuale di Completamento

-Anno 2002:

Stato Patrimoniale 2002		Δ Rimanenze LCO		Conto Economico 2002	
C.I.		0	1.050	A.3. Δ Rimanenze LCO 1.050	
Rimanenze LCO 1.050				B. Costi 700	
				Margine di commessa 350	

$$\text{S.A.L} = \text{Costi sostenuti} / \text{Costi totali} = 700 / 2000 = 0.35 \text{ (35\%)} \\ \text{Rimanenza} = 0.35 \times 3.000 = 1.050$$

Metodo della Percentuale di Completamento

-Anno 2003:

Stato Patrimoniale 2003		Δ Rimanenze LCO		Conto Economico 2003	
C.I. Rimanenze LCO 2.250		1050	2.250	A.3. Δ Rimanenze LCO 1.200	
				B. Costi 800	
				Margine di commessa 400	

$$\text{S.A.L} = \text{Costi sostenuti} / \text{Costi totali} = 1.500 / 2000 = 0.75 \text{ (75\%)}$$
$$\text{Rimanenza} = 0.75 \times 3.000 = 2.250$$

Metodo della Percentuale di Completamento

-Anno 2004:

Stato Patrimoniale 2004

C.I. Rimanenze LCO 0	
-------------------------------------	--

Δ Rimanenze LCO

2.250	0
--------------	----------

Conto Economico 2004

A.1. Ricavo di vendita 3.000
A.3. Δ Rimanenze LCO -2.250
B. Costi 500
Margine di commessa 250

LCO nello Stato Patrimoniale di Pininfarina 2005

C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
	I) Rimanenze:		
	1) Materie prime, sussidiarie e di cons.	12.401.562	18.214.401
	2) Prodotti in corso di lav.e semilav.	2.454.472	1.801.946
	3) Lavori in corso su ordinazione	77.286.466	164.427.881
	4) Prodotti finiti e merci	2.378.704	2.019.520
	5) Acconti	0	0
	Totale	94.521.204	186.463.748
	TOTALE ATTIVO	580.931.265	632.085.052

LCO nel Conto Economico di Pininfarina 2005

	31.12.2005	31.12.2004
A) Valore della produzione:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	420.561.181	454.045.855
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti	1.011.710	(3.539.159)
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(87.141.415)	62.984.974
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.418.990	0
5) Altri ricavi e proventi	4.518.778	33.832.299
<i>di cui contributi in conto esercizio</i>	717.982	7.200
Totale valore della produzione(A)	340.369.244	547.323.969

LCO nel Conto Economico di Pininfarina 2005

B)	Costi della produzione:		
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	160.791.800	280.521.203
7)	Per servizi	99.344.703	107.687.221
8)	Per godimento beni di terzi	25.266.636	44.616.424
9)	Costi per il personale		
	a) salari e stipendi	48.840.028	50.070.931
	b) oneri sociali	15.927.945	16.909.201
	c) trattamento di fine rapporto	4.579.044	4.339.492
	d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
	e) altri costi	0	0
10)	Ammortamenti e svalutazioni:		
	a) ammortamento immob.immateriali	1.667.181	1.964.862
	b) ammortamento immob.materiali	12.779.310	12.829.205
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
	d) svalutaz.crediti compresi nell'attivo circolante	354.315	0
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie, di consumo e merci	5.812.839	8.191.030
12)	Accantonamento per rischi e oneri	2.012.870	225.000
13)	Altri accantonamenti	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	870.284	1.480.191
	Totale costi della produzione (B)	378.246.955	528.834.760
	Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(37.877.711)	18.489.209

Rimanenze finali

Le rimanenze finali sono valutate al minore tra il costo d'acquisto o di fabbricazione ed il corrispondente valore di mercato o di realizzo. Il costo è stato determinato con l'applicazione del metodo L.I.F.O. a scatti annuali, ad eccezione dei prodotti in corso di lavorazione che sono valutati al costo di produzione.

Per quanto riguarda la valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione è stato utilizzato il criterio della percentuale di completamento adottando il metodo del costo sostenuto. Tale metodo è stato uniformemente applicato a tutte le commesse di sviluppo della società.

La Variazione delle Rimanenze

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

	31.12.2005	31.12.2004	variazioni
Materie prime, sussidiarie e di cons.	12.401.562	18.214.401	(5.812.839)
Prodotti in corso di lav.e semilav.	2.454.472	1.801.946	652.526
Lavori in corso su ordinazione	77.286.466	164.427.881	(87.141.415)
Prodotti finiti e merci	2.378.704	2.019.520	359.184
Totale	94.521.204	186.463.748	(91.942.544)

I lavori in corso di ordinazione si decrementano in conseguenza della consegna dei programmi di sviluppo, in modo particolare per la commessa P15 (VCC - Volvo C70 Coupè Cabriolet).