



Rimanenze di opere in corso su ordinazione



► Caratteri economico-aziendali

- *“Si riferiscono a contratti normalmente ultrannuali per la realizzazione di un’opera o un complesso di opere o la fornitura di beni o servizi non di serie che insieme forniscono un unico progetto, eseguite su ordinazione del committente, secondo le specifiche tecniche da questi richieste”*

- Connotati qualificanti:
 - Processo produttivo “rovesciato”
 - “Dimensioni” economiche del processo produttivo
 - Durata del processo produttivo



► Valutazione in bilancio – normativa e principi nazionali

Alternativa tra:

→ 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”



→ Metodo della “percentuale di completamento”

■ Condizioni per l’applicazione

- contratto vincolante
- identificabilità delle opere
- capacità di adempiere del committente
- stima attendibile costi sostenuti e da sostenere
- stima attendibile dello stato avanzamento lavori (S.A.L.)

■ Parametri per determinazione percentuale di completamento (S.A.L.)

- costi sostenuti (*cost-to-cost*)
- ore lavorate
- unità consegnate
- misurazioni fisiche

■ Valorizzazione delle rimanenze di LCO

% di completamento x corrispettivo complessivo



► **Valutazione in bilancio – principi contabili internazionali (IAS 11)**

- Sono intese quali “commesse di **lunga durata**”
- Sul piano valutativo, è previsto l’impiego del “**metodo della percentuale di completamento**” (S.A.L.)
- La valutazione al costo è prevista solo nel caso in cui non sia possibile stimare in modo **attendibile** il risultato della commessa



▶ **Modalità fiscali di valutazione (art. 93 TUIR)**

- Concorrono alla formazione del reddito le *variazioni delle rimanenze* di opere, forniture e servizi pattuiti come oggetto unitario e *di durata ultrannuale*
- Valutazione sulla base dei *corrispettivi pattuiti*
- *Maggiorazioni di prezzo* (richieste in applicazione norme di legge o clausole contrattuali) incluse in misura non inferiore al 50%, fino alla definizione
- Per la *parte coperta da Stati Avanzamento Lavori*, valutazione sulla base dei *corrispettivi liquidati*



- I *corrispettivi liquidati a titolo definitivo* sono compresi tra i ricavi, non tra le rimanenze. La valutazione tra le rimanenze, in caso di liquidazione parziale, è limitata alla parte non liquidata.
- Ogni *successiva variazione dei corrispettivi* è imputata al reddito nell'esercizio in cui è stata stabilita
- Necessità di *allegare alla dichiarazione dei redditi un prospetto analitico* per ciascuna opera