

IFRS 15 - Lavori in corso su ordinazione
(Il caso Etiam)

L'impresa Etiam Spa si è aggiudicata nell'esercizio n l'appalto per la realizzazione di una grande opera, da ultimare in 3 anni. I dati riassuntivi della commessa sono riportati nella sezione sottostante:

Dati Commessa da contratto	
Ricavi	1.700
Costi di realizzazione	1.000

Eventi di gestione Esercizio n

- Il 1/8, sulla base di SAL certificati dal direttore dei lavori, sono stati incassati acconti per € 300 + IVA 22%. A garanzia dell'ultimazione e realizzazione del lavoro l'ente appaltante effettua una ritenuta del 5% sull'acconto.

Le informazioni dalla contabilità di commessa sono le seguenti:

Costi da imputare alla commessa	
Costi commessa anno n	450
Materiale a piè d'opera	50

Eventi di gestione Esercizio n+1

- Nell'anno n+1 si ha una variazione nei preventivi di costo e di prezzo.

- Il 1/8, sulla base di SAL certificati dal direttore dei lavori, sono stati incassati acconti per € 600 + IVA 22%. A garanzia dell'ultimazione e realizzazione del lavoro l'ente appaltante effettua una ritenuta del 5% sull'acconto.

Costi da imputare alla commessa	
Costi commessa anno n+1	600
Materiale a piè d'opera	150
Aggiornamento Preventivo Ricavi	5,0%
Aggiornamento Preventivo Costi Realizzazione	20,0%

Eventi di gestione Esercizio n+2

Nel terzo esercizio l'opera viene completata, consegnata, supera il collaudo finale e viene accettata dal committente. In data 01/08, si emette e si incassa la fattura relativa al saldo dei lavori per un importo di (€ 1.785,00 – importi già fatturati) + IVA 22 % .

Costi da imputare alla commessa	
Costi commessa anno n+2	150
Materiale a piè d'opera	0

- Si provveda a presentare le rilevazioni contabili di esercizio e di fine periodo relative alla commessa pluriennale nei tre anni in cui si è svolta la realizzazione dell'opera, utilizzando il criterio della percentuale di completamento, metodologia cost to cost:
- Alternativamente si valuti, infine, la commessa utilizzando il criterio della commessa completata, nell'ipotesi che non sia possibile misurare attendibilmente il progresso nell'adempimento dell'obbligazione e che i costi sostenuti siano ragionevolmente recuperabili.