



ORDINE DEI  
**DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI  
DI PALERMO**

*Corso Tirocinanti  
2022 - 2023*

## **LAVORI, OPERE E SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO**

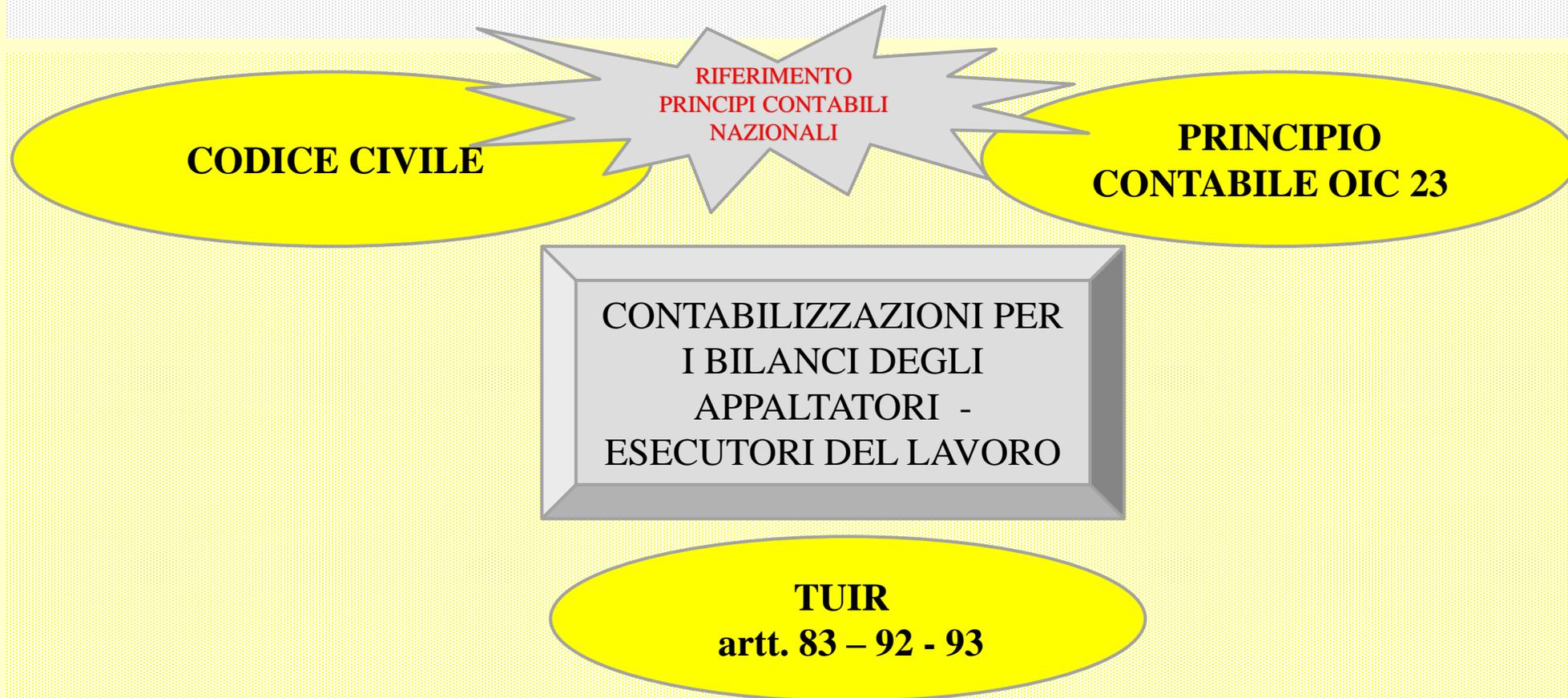
### **VALUTAZIONE DEI LAVORI E SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE**

aspetti civilistici e fiscali

23 novembre 2022

*Dott. Rag. Giuseppina Spanò*

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO



LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

ELEMENTI DI VALUTAZIONE BASILARI



# PRINCIPIO CONTABILE OIC23 – DICEMBRE 2016

## PARAGRAFO N. 5

### DEFINIZIONE

*Un lavoro in corso  
su ordinazione  
(o commessa)*



*si riferisce a un contratto  
di durata normalmente ultrannuale*

*per la realizzazione di un bene  
(o una combinazione di beni)  
o per la fornitura di beni  
o servizi non di serie*



*che insieme formino un unico progetto, ovvero siano  
strettamente connessi o interdipendenti per ciò che  
riguarda la loro progettazione, tecnologia e funzione  
o la loro utilizzazione finale.*

# PRINCIPIO CONTABILE OIC23 – DICEMBRE 2016

p. n.5

**I LAVORI SONO ESEGUITI SU ORDINAZIONE  
DEL COMMITTENTE SECONDO LE SPECIFICHE  
TECNICHE DA QUESTI RICHIESTE**

**NORMALMENTE SONO AFFIDATI CON  
CONTRATTI DI APPALTO O ALTRI ATTI  
AVENTI CONTENUTI ECONOMICI SIMILI  
( AD. ES. VENDITA DI COSA FUTURA)**

## **PUO' RIGUARDARE**

**LA REALIZZAZIONE DI OPERE,  
EDIFICI, STRADE, PONTI,  
DIGHE, NAVI, IMPIANTI**

**LA FORNITURA DI SERVIZI  
DIRETTAMENTE CORRELATI ALLA  
REALIZZAZIONE DI UN'OPERA  
( ES. **SERVIZI DI PROGETTAZIONE**)**

**LA FORNITURA DI PIÙ BENI O SERVIZI PATTUITI COME OGGETTO UNITARIO OPPURE  
STRETTAMENTE CONNESSI O INTERDIPENDENTI PER PROGETTAZIONE- TECNOLOGIA  
e FUNZIONE – UTILIZZAZIONE FINALE**

**LAVORI / OPERE / SERVIZI  
IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO**

**CONTABILMENTE E FISCALMENTE**

**COSTITUISCONO**

**RIMANENZE FINALI ALLA FINE DELL'ESERCIZIO E**

**RIMANENZE INIZIALI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO**

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**INFRANNUALI**

si concluderanno in un  
arco  $\leq$  di 12 mesi  
ma si trovano a  
cavallo di due esercizi

**ULTRANNUALI**

si concluderanno in un  
arco di tempo  $>$  12  
mesi

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**INFRANNUALI**

**ULTRANNUALI**

**IL CODICE CIVILE  
NON FA  
DISTINZIONE**

**IL TUIR FA DISTINZIONE**

**Art.92 Rimanenze c.6  
Art 93 - Opere, forniture e servizi di durata  
ultrannuale**



**Per ogni opera, fornitura o servizio,  
va allegato un prospetto con gli  
estremi del contratto, generalità e  
residenza del committente,  
scadenza prevista, elementi tenuti a  
base per la valutazione e la  
collocazione degli elementi nei conti  
dell'impresa.**

# **DURATA** DEI LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**OIC 23** p. 6

→ *per durata si intende il tempo che intercorre tra*  
→ *la data d'inizio di realizzazione dei beni e/o servizi e*  
→ *la data di ultimazione e consegna dei beni e/o prestazione dei servizi*  
*entrambe determinate dal contratto*

*(indipendentemente dalla data in cui si è perfezionato il contratto)*

# FASI PER LA VALUTAZIONE DEI LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

individuazione del BENE/SERVIZIO da valutare

determinazione del CRITERIO di valutazione da adottare

determinazione dell'eventuale METODO di  
valutazione da adottare

determinazione del VALORE di rimanenze da  
attribuire all'opera in corso

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**RICAVI ?**

**RIMANENZE ?**

**ACCONTI ?**

## LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**OIC 23** p. 80

### **RILEVAZIONE DEL RICAVO**

AL MOMENTO IN CUI IL CONTRATTO  
SI CONSIDERERÀ COMPLETATO



DATA IN CUI AVVERRÀ IL TRASFERIMENTO  
DEI RISCHI E BENEFICI CONNESSI AL BENE  
REALIZZATO O AI SERVIZI RESI

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**RICAVO**

**OIC 23 p.82**

**CONDIZIONI AVVENUTO  
TRASFERIMENTO RISCHI E BENEFICI**

**IL COLLAUDO E' STATO  
EFFETTUATO CON ESITO POSITIVO**

la costruzione del bene è stata completata ed il bene accettato dal committente

eventuali effetti relativi a situazioni d'incertezza connessi con le commesse, ancora presenti anche se completate, possono essere stimati con ragionevolezza ed è possibile effettuare degli stanziamenti

eventuali costi da sostenere dopo il completamento sono di entità non significativa e sono comunque stanziati

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**RICAVO**

**OIC 23 p.82**

**CONDIZIONI AVVENUTO  
TRASFERIMENTO RISCHI E BENEFICI**

**COLLAUDO RINVIATO PER CAUSE NON  
DIPENDENTI DALL'APPALTATORE**

se la richiesta di collaudo  
è documentata

eventuali effetti relativi a situazioni  
d'incertezza connessi con le commesse,  
ancora presenti anche se completate,  
possono essere stimati con ragionevolezza  
ed è possibile effettuare degli stanziamenti

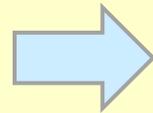
eventuali costi da sostenere  
dopo il completamento sono  
di entità non significativa e  
sono comunque stanziati

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## RILEVAZIONE DELLE RIMANENZE

**art. 2426 c.1 n.11 codice civile**

i lavori in corso su ordinazione  
possono essere iscritti sulla  
base dei **corrispettivi  
contrattuali maturati con  
ragionevole certezza**



Tenuto conto che fin dall'inizio  
dell'attività di produzione, il bene /  
servizio è stato commissionato  
all'appaltatore e il corrispettivo è  
stato contrattualmente stabilito

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## RILEVAZIONE DELLE RIMANENZE

**art. 2426 c.1 n.9 codice civile**

le rimanenze .... sono iscritte al **costo di acquisto o di produzione**, calcolato secondo il n.1) costi direttamente imputabili, oppure al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore.....

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## CRITERI DI RILEVAZIONE DELLE RIMANENZE

**art. 2426 c.1 n. 11 codice civile**  
**corrispettivi contrattuali maturati**  
**con ragionevole certezza**



**CRITERIO DELLA % DI**  
**COMPLETAMENTO O DELLO**  
**STATO D'AVANZAMENTO**

**art. 2426 c.1 n.9 codice civile**  
**costo di acquisto o di produzione**



**CRITERIO DELLA COMMESSA**  
**COMPLETATA**

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## CRITERI DI RILEVAZIONE DELLE RIMANENZE

art. 2426 c.1 n. 11 codice civile

corrispettivi contrattuali maturati  
con ragionevole certezza

RISPETTA IL  
PRINCIPIO DELLA  
COMPETENZA  
ECONOMICA

CRITERIO DELLA PERCENTUALE  
DI COMPLETAMENTO O DELLO  
STATO D'AVANZAMENTO

COMMISURAZIONE  
PROPORZIONALE AL  
CORRISPETTIVO PATTUITO

art. 2426 c.1 n.9 codice civile

costo di acquisto o di produzione  
( OIC n. 13 - rimanenze )

CRITERIO DELLA COMMESSA  
COMPLETATA

COSTO

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## CRITERI DI RILEVAZIONE DELLE RIMANENZE

### CRITERIO DELLA PERCENTUALE DI COMPLETAMENTO

**OIC 23 p. 14 e 15**

#### **STATO DI AVANZAMENTO o % DI COMPLETAMENTO**

**rappresenta l'entità dei lavori in corso già eseguiti dall'appaltatore ad una certa data ( 31.12)**

#### **IL RICAVO MATURATO o CORRISPETTIVO MATURATO**

**rappresenta la quota dei ricavi di commessa determinata con riferimento allo stato di avanzamento dei lavori ad una certa data ( 31.12) quindi il valore delle rimanenze finali dell'esercizio**

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## CRITERI DI RILEVAZIONE DELLE RIMANENZE

art. 2426 c.1 n.9 codice civile  
costo di acquisto o di produzione  
( OIC n. 13 )



**CRITERIO DELLA COMMESSA  
COMPLETATA**

art. 2426 c.1 n. 11 codice civile  
corrispettivi contrattuali maturati  
con ragionevole certezza



**CRITERIO DELLA % DI  
COMPLETAMENTO O STATO DI  
AVANZAMENTO**

**SONO CRITERI ALTERNATIVI O CI SONO VINCOLI NELLA SCELTA ?**



# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## CRITERI DI RILEVAZIONE DELLE RIMANENZE

### CRITERIO DELLA PERCENTUALE DI COMPLETAMENTO

#### OIC 23 p. 42 - REQUISITI PER L'APPLICAZIONE DEL CRITERIO

OIC 23 p. da 43 a 46

SE NON SUSSISTONO  
si deve applicare

### CRITERIO DELLA COMMESSA COMPLETATA

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## CRITERI DI RILEVAZIONE DELLE RIMANENZE

### CRITERIO DELLA PERCENTUALE DI COMPLETAMENTO

OIC 23 p. 42 - **REQUISITI PER L'APPLICAZIONE DEL CRITERIO** - da p. 43 a p. 46

1. esiste un contratto vincolante per le parti che ne definisce chiaramente le obbligazioni e, in particolare, il diritto al corrispettivo per l'appaltatore ;
2. il diritto al corrispettivo per l'appaltatore matura con ragionevole certezza via via che i lavori sono eseguiti.  
A questo proposito, il corrispettivo può, per es. , considerarsi maturato, quando il contratto garantisce alla società che effettua i lavori, il diritto al risarcimento dei costi sostenuti e di un congruo margine, in caso di recesso del committente ;
3. non sono presenti situazioni di incertezza relative a condizioni contrattuali o fattori esterni di entità tale da rendere dubbia la capacità dei contraenti a far fronte alle proprie obbligazioni (per es. da parte dell'appaltatore nel completare i lavori);
4. il risultato della commessa può essere attendibilmente misurato.

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## METODI PER LA VALUTAZIONE DELL'AVANZAMENTO DEI LAVORI O DELLA % DI COMPLETAMENTO

**OIC 23 p. 61 - 79**

**COSTO SOSTENUTO  
(cost to cost)**

**ORE LAVORATE**

**TIPOLOGIA  
LAVORI**

**MISURAZIONI FISICHE**

**UNITÀ CONSEGNATE**

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**TIPOLOGIA  
LAVORI**

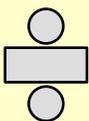
**METODO DEL  
COSTO SOSTENUTO  
(cost to cost)**

**DURATA DELLA COMMESSA : 3 ANNI**

**COSTI DI COMMESSA  
MATURATI AL 31.12**

€ 3.000

**TOTALE RICAVI PATTUITI € 60.000)**



**TOTALE COSTI DI  
COMMESSA  
STIMATI**

€ 30.000

**10 %**

**TOTALE RICAVI MATURATI  
ALLA DATA (RIMANENZE)**

€ 6.000

**ESCLUSI I COSTI PRE-OPERATIVI**

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

TIPOLOGIA LAVORI

METODO DEL COSTO SOSTENUTO (cost to cost)

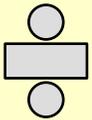
**COSTI PRE-OPERATIVI DI COMPETENZA DELL'ANNO**  
€ 1.000

DURATA DELLA COMMESSA : 3 ANNI

COSTI DI COMMESSA MATURATI AL 31.12

€ 3.000

TOTALE RICAVI PATTUITI € 60.000)



10 %

TOTALE RICAVI MATURATI ALLA DATA (RIMANENZE)

€ 6.000

TOTALE COSTI DI COMMESSA STIMATI

€ 30.000

2/3 DEI COSTI PRE-OPERATIVI VANNO A RIMANENZE

€ 666

IL TOTALE E' NEL C.E. DELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA E COSI' NE RESTA A CARICO 1/3

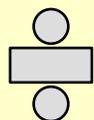
€ 6.666

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**TIPOLOGIA  
LAVORI**

**METODO DELLE  
ORE LAVORATE**

**ORE LAVORATE**



**ORE TOTALI PREVISTE**

**NEI CASI IN CUI LA  
COMPONENTE LAVORO  
PREVALE RISPETTO AI  
MATERIALI IMPIEGATI**

**RICHIESTE PREVISIONI  
ATTENDIBILI E AGGIORNATE SU  
COSTI DIRETTI E MANO D'OPERA  
NECESSARIA**

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**TIPOLOGIA  
LAVORI**

**UNITÀ CONSEGNATE O ACCETTATE**

**PRODOTTI UGUALI O OMOGENEI NELLA % DI MARGINE**

**SE IL FLUSSO DI PRODUZIONE E' ALLINEATO AL FLUSSO DELLE CONSEGNE**

**PRODOTTI IN LAVORAZIONE O FINITI MA NON CONSEGNATI O  
ACCETTATI = RIMANENZE DI MAGAZZINO ( AL COSTO )**

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**TIPOLOGIA  
LAVORI**

**MISURAZIONI FISICHE**

**NUMERO DI UNITA'  
PRODOTTE**

**DIMENSIONE OPERE  
ESEGUITE**

**DURATA OPERE  
ESEGUITE**

**IL CONTRATTO DEVE PREVEDERE O POTERSI DETERMINARE IL PREZZO  
PER OGNI OPERA/LAVORAZIONE NELL'UNITA' DI MISURA UTILIZZATA**

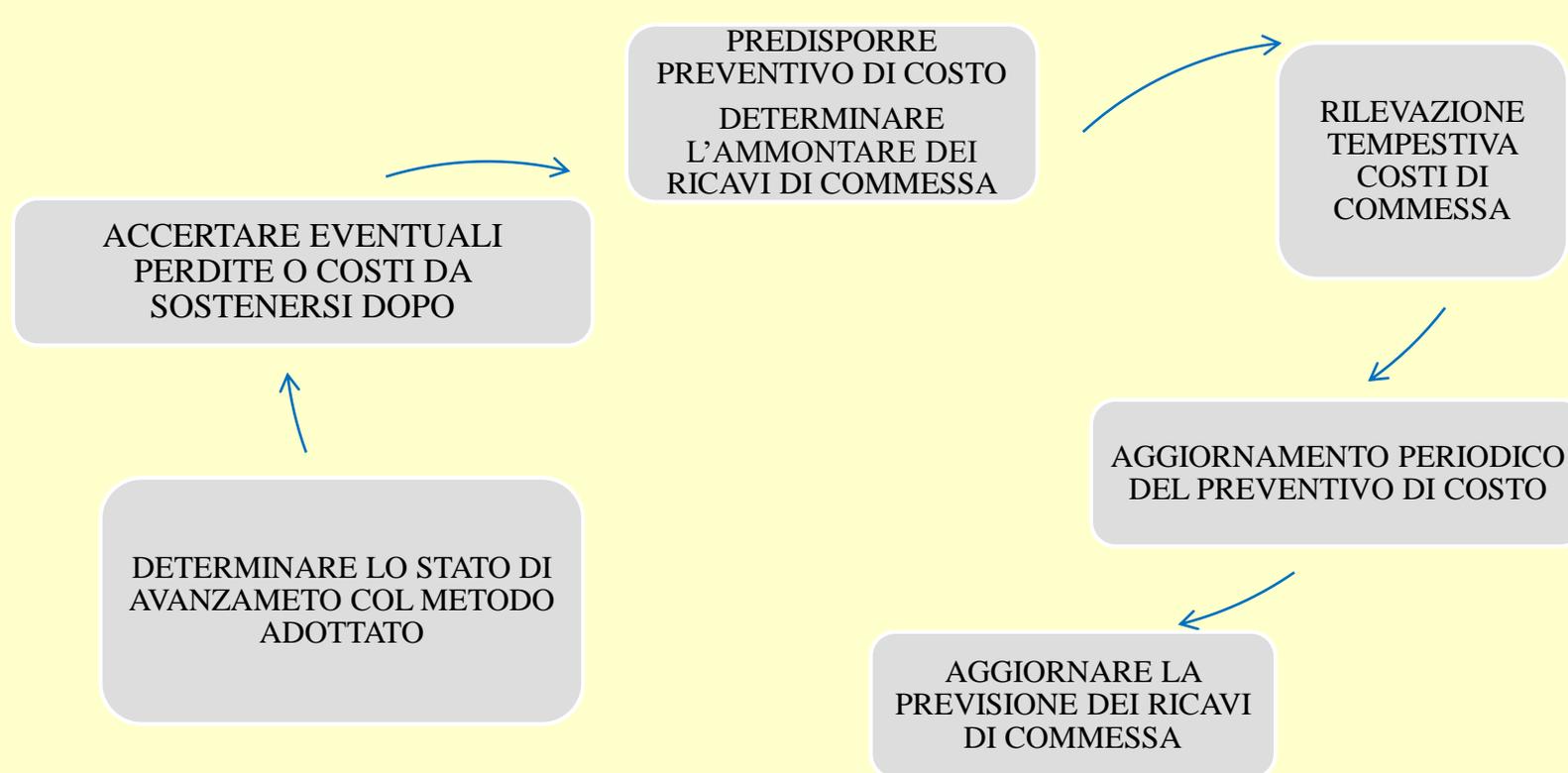
# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## ONERI FINANZIARI NEL CRITERIO DELLA VALUTAZIONE DELL'AVANZAMENTO DEI LAVORI O DELLA % DI COMPLETAMENTO



# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## STEP DI APPLICAZIONE DEL CRITERIO DELLA VALUTAZIONE DELL'AVANZAMENTO DEI LAVORI O DELLA % DI COMPLETAMENTO



**OIC 23**  
P.60

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO



# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**COSTI DI COMMESSA**

+

**COSTI DIRETTI**

DIRETTAMENTE RIFERIBILI ALLA COMMESSA

+

**COSTI INDIRETTI**

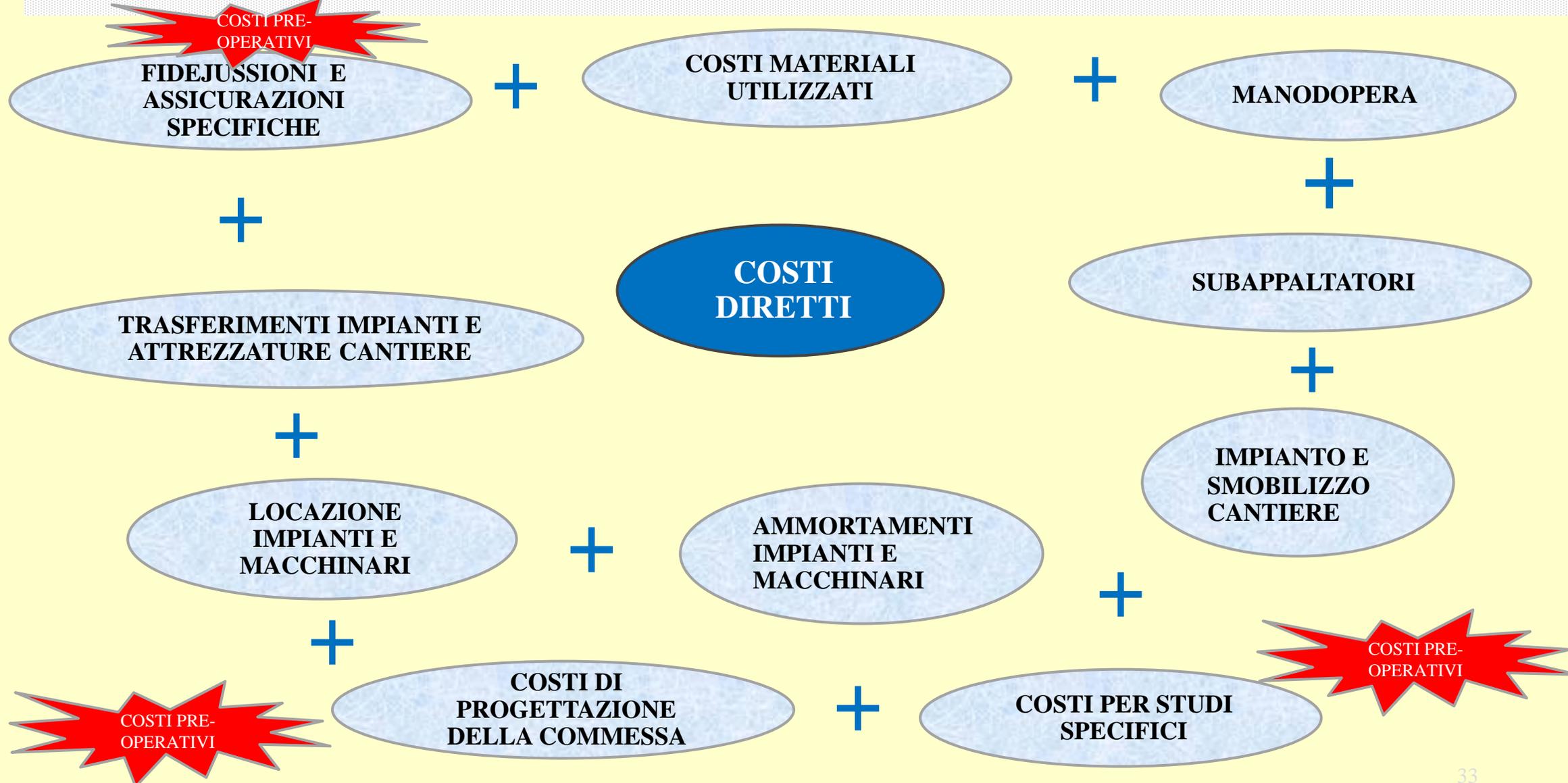
RIFERIBILI ALL'INTERA ATTIVITA' PRODUTTIVA E RIPARTITI PER  
IMPUTAZIONE SULLE SINGOLE COMMESSE

+

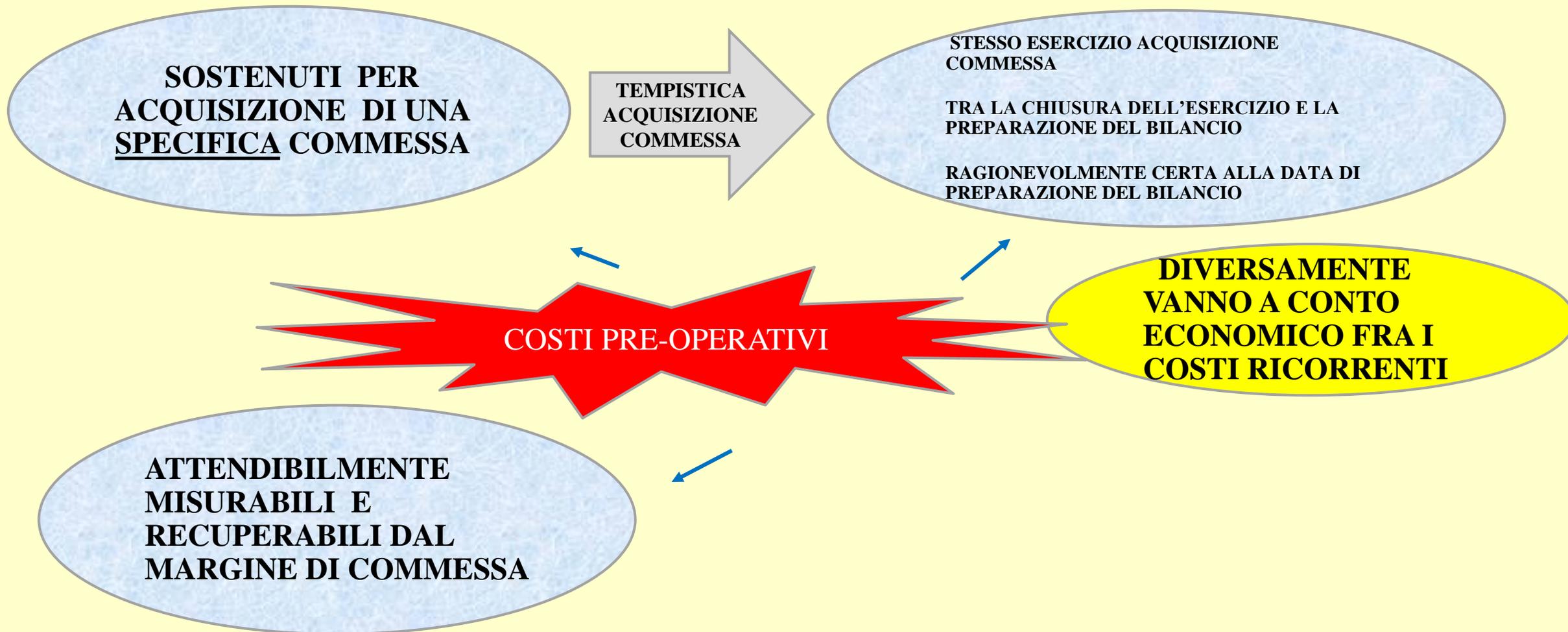
**ALTRI COSTI**

EVENTUALMENTE ADDEBITABILI SULLA BASE DELLE CLAUSOLE CONTRATTUALI

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO



# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO



# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**COSTI PRE-OPERATIVI**

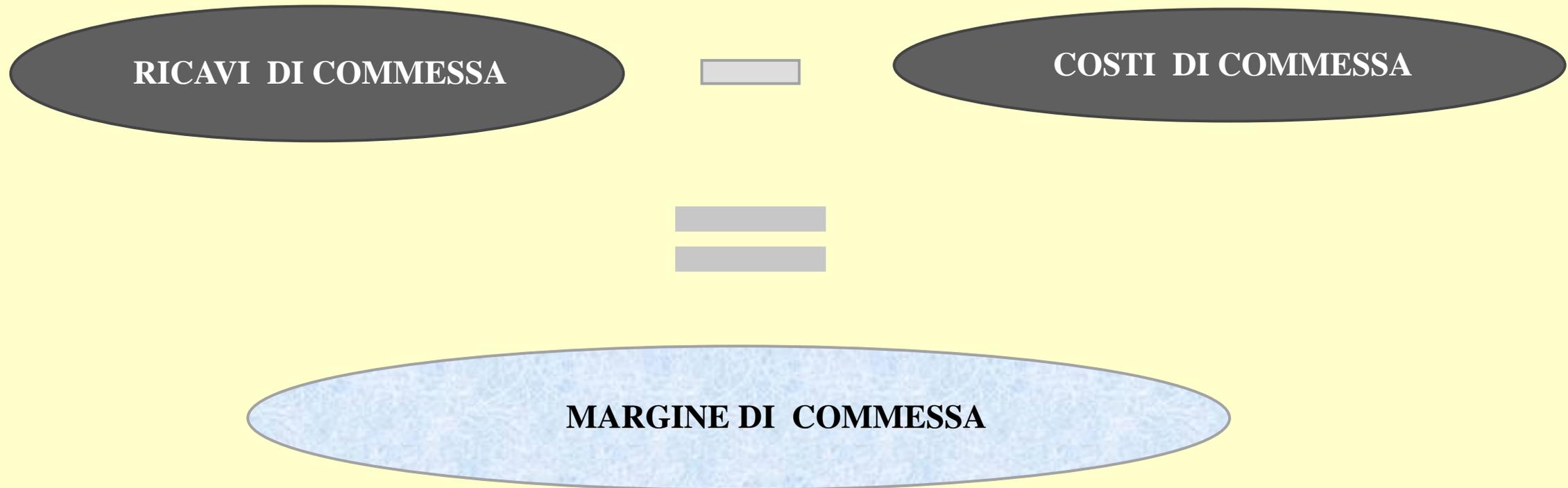
**CRITERIO DELLA  
COMMESSA COMPLETATA**

**SARANNO COMPUTATI  
NELLE RIMANENZE  
DELL'ESERCIZIO DI  
COMPETENZA DELLA LORO  
RILEVAZIONE**

**CRITERIO DELLA %  
DI COMPLETAMENTO**

**SARANNO COMPUTATI  
NELLE RIMANENZE  
D'ESERCIZIO IN BASE  
ALL'AVANZAMENTO DEI  
LAVORI**

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO



LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

ESEMPIO EFFETTI SUL BILANCIO DIFFERENZA CRITERI DI VALUTAZIONE METODO: COSTI SOSTENUTI

CORR PATTUITO : 300.000 COSTI : 240.000 uguali nei 3 anni DURATA: 36 MESI INIZIO :GENN 1^ ANNO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	COMMESSA COMPLETATA	PERCENTUALE DI COMPLETAMENTO	CONTO ECONOMICO	COMMESSA COMPLETATA	PERCENTUALE DI COMPLETAMENTO
1^ ESERCIZIO Rimanenze : lavori in corso su ordinazione	80.000	100.000	1^ ESERCIZIO COSTI : RIM. FINALI : <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	80.000 80.000 <b>0</b>	80.000 100.000 <b>20.000</b>
			<b>I COSTI D'ESERCIZIO</b>	<b>DETERMINANO</b>	<b>UNA PERDITA</b>
2^ ESERCIZIO Rimanenze : lavori in corso su ordinazione	160.000	200.000	2^ ESERCIZIO COSTI : RIM. INIZIALI: RIM. FINALI : <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	80.000 80.000 160.000 <b>0</b>	80.000 100.000 200.000 <b>20.000</b>
			<b>I COSTI D'ESERCIZIO</b>	<b>DETERMINANO</b>	<b>UNA PERDITA</b>
3^ ESERCIZIO Rimanenze : lavori in corso su ordinazione	0	0	3^ ESERCIZIO COSTI : RIM.INIZIALI: RICAVI : <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	80.000 160.000 300.000 <b>60.000</b>	80.000 200.000 300.000 <b>20.000</b>

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

## CRITERI DI RILEVAZIONE DELLE RIMANENZE

**CRITERIO DELLA COMMESSA  
COMPLETATA = COSTO**

**CRITERIO % DI COMPLETAMENTO  
COMMISURAZIONE PROPORZIONALE  
AL CORRISPETTIVO PATTUITO**

**EFFETTI SUL BILANCIO** 🔍

**LE ALTRE VOCI DI COSTO  
(SERVIZI AMM.VI E COMM.LI  
ONERI DI GESTIONE -  
FINANZIARI ) GRAVERANNO  
INTERAMENTE SUL C.E.**

**IL MARGINE DI UTILE  
DELLA COMMESSA IN PARTE  
COMPLETATA, ANDRA' A  
CORROBORARE IL C.E.**

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**APPLICAZIONE  
REGOLE**

**CIVILISTICHE**

**FISCALI**

## **INFRANNUALI**

COMMESSA  
COMPLETATA

**SI**

**SI**

% DI COMPLETAMENTO

**SI**

**NO**

## **ULTRANNUALI**

COMMESSA  
COMPLETATA

**SI**

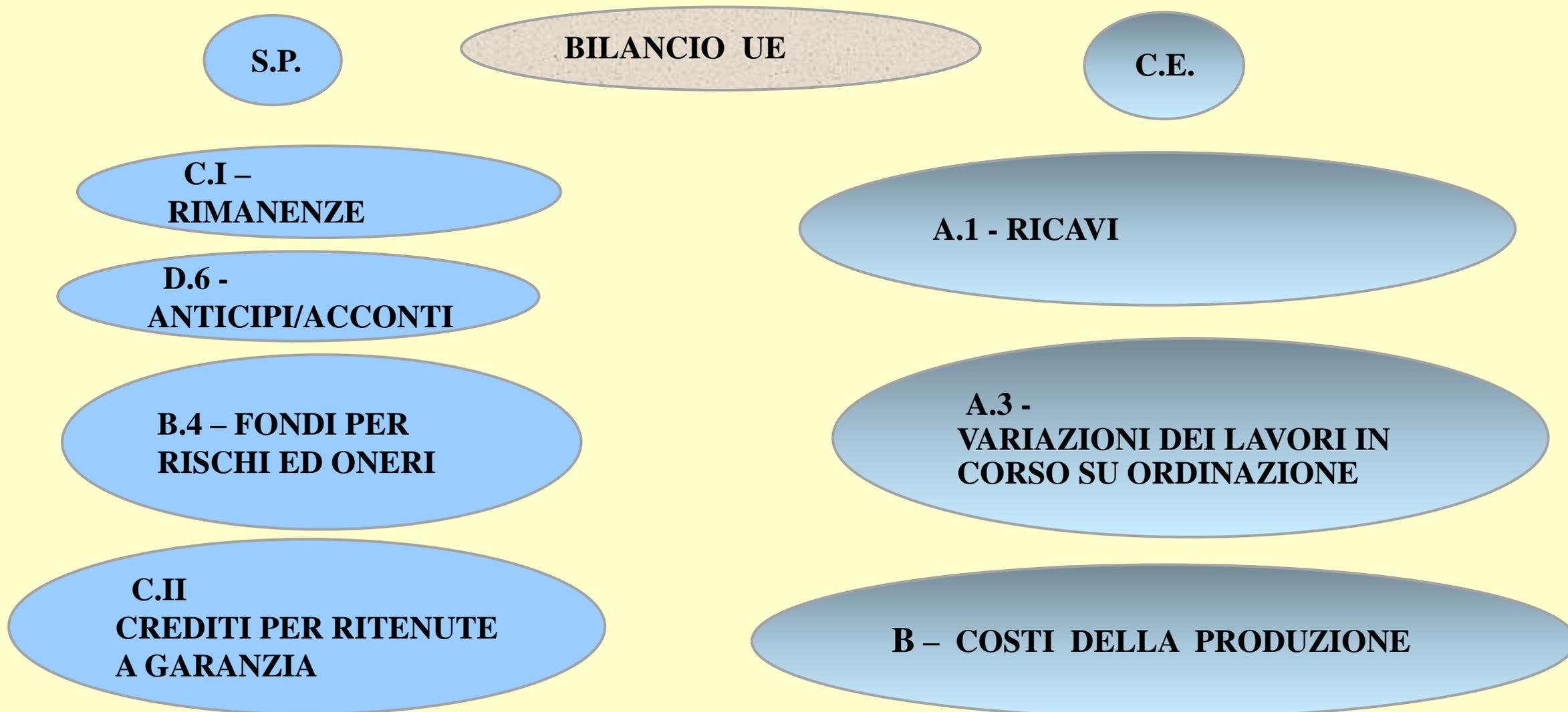
**NO**

% DI COMPLETAMENTO

**SI MA coi requisiti  
OIC23 punti nn. 43-46**

**SI**

## LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO



# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**BILANCIO UE**

**B.4 – FONDI PER RISCHI ED ONERI  
PER ACCANTONAMENTI**

**PER COSTI DA SOSTENERSI DOPO  
LA CHIUSURA DELLA COMMessa**

**PROBABILI PERDITE SU COMMessa  
( PER LA PARTE DI PERDITA SUPERIORE  
AI LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE)**

# LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**BILANCIO UE E NOTA INTEGRATIVA**

**IL CRITERIO DI VALUTAZIONE SCELTO SI DEVE  
APPLICARE A TUTTI I LAVORI PLURIENNALI IN ESSERE**

**DA CRITERIO % DI  
COMPLETAMENTO A COMMESSA  
COMPLETATA O VICEVERSA**



**CAMBIA IL  
PRINCIPIO  
CONTABILE**

**OIC n. 29**



**DA UN METODO AD UN  
ALTRO ALL'INTERNO  
DELLA % DI  
COMPLETAMENTO**

**COSTO SOSTENUTO    ORE LAVORATE  
MISURAZIONI FISICHE    UNITA' CONSEGNATE**



**CAMBIA LA  
STIMA**

**OIC n. 29**



LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

COMBINAZIONI E SUDDIVISIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

OIC 23 p. 48 - 50

IL CORRISPETTIVO CONTRATTUALE DI UNA COMMESSA  
PUÒ ESSERE PATTUITO

- UNITARIAMENTE PER L'INTERA OPERA
- FRAZIONATAMENTE PER SINGOLE OPERE O PER CIASCUNA FASE

## LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

### **SUDDIVISIONI o SEGMENTING OIC 23 p. 49**

SE UNA COMMESSA FA RIFERIMENTO A VARIE OPERE O FASI E' POSSIILE DETERMINARE I RICAVI O LE RIMANENZE PER TALI OPERE/FASI , SE:

- il contratto prevede fasi o opere ben separate
- ciascuna fase o opera è stata oggetto di offerte separate e vi è documentazione di ciò
- è possibile identificare con chiarezza i costi e i ricavi di ciascuna fase o opera
- l'attribuzione di margini diversi alle singole fasi o opere del contratto rispecchia comprovate situazioni di mercato in quanto tale diversità si riferisce a differenti gradi di rischio o del rapporto domanda-offerta
- i corrispettivi delle singole fasi o elementi del contratto devono generare margini comparabili con quelli che si otterrebbero se tutte le fasi o elementi venissero forniti a clienti diversi e ciò sia provato da una documentata esperienza

**LE CONDIZIONI DEVONO VERIFICARSI TUTTE**

**COMBINAZIONI O COMBINING OIC 23 p. 50**

UN GRUPPO DI COMMESSE E' TRATTATO COME UNA SINGOLA COMMESSA, SE:

- il gruppo di commesse è stato negoziato in modo congiunto come un unico pacchetto ed esiste apposita documentazione di ciò;
- le commesse sono così strettamente connesse che fanno parte, di fatto, di un unico progetto con un margine di profitto globale
- le commesse sono realizzate simultaneamente o in sequenza continua
- i piani economici delle commesse evidenziano dei costi comuni

**LE CONDIZIONI DEVONO VERIFICARSI TUTTE**

LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

**PROFILI FISCALI ART. 83 TUIR**  
**DERIVAZIONE RAFFORZATA**

**AI FINI FISCALI PER I SOGGETTI CHE REDIGONO I BILANCI IN CONFORMITA' ALLE DISPOSIZIONI DEL CODICE CIVILE VALGONO I CRITERI DI QUALIFICAZIONE, IMPUTAZIONE TEMPORALE E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO PREVISTI DAI PRINCIPI CONTABILI**

**ESCLUSO PER LE MICRO-IMPRESE ART. 2435-TER C.C.**  
**A MENO CHE NON SCELGANO LA FORMA DEL BILANCIO**  
**ORDINARIO ( DECRETO SEMPLIFICAZIONI N.73-2022 )**

LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

ESCLUSIONE DELLE MICRO IMPRESE DALLA DERIVAZIONE RAFFORZATA

ESCLUSIONE DEL PRINCIPIO DI DERIVAZIONE RAFFORZATA  
CHE AI FINI IRES FA RIFERIMENTO AI CRITERI DI  
QUALIFICAZIONE, CLASSIFICAZIONE E IMPUTAZIONE TEMPORALE  
PREVISTI DAI PRINCIPI CONTABILI

**PER LE MICRO-IMPRESSE SI APPLICA IL DOPPIO BINARIO  
CIVILISTICO E FISCALE**  
**A MENO CHE NON SCELGANO LA FORMA DEL BILANCIO  
ORDINARIO ( DECRETO SEMPLIFICAZIONI N. 73-2022**

## LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

COMBINAZIONI E SUDDIVISIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE  
ART.93 TUIR - AdE RISPOSTE A STAMPA SPECIALIZZATA 1.2.2018 – DOC FNC

.....LA CIRCOSTANZA CHE NEL CONTRATTO SIA PREVISTO UN CORRISPETTIVO UNITARIO PER UNA SERIE DI DISTINTE PRESTAZIONI NON DETERMINA AUTOMATICAMENTE CHE L'OGGETTO DELLA PRESTAZIONE POSSA ESSERE CONSIDERATO “UNITARIO”, AI SENSI DEL COMMA 1 DELL'ART. 93 DEL TUIR

## LAVORI / OPERE / SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO

COMBINAZIONI E SUDDIVISIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE  
ART.93 TUIR - AdE RISPOSTE A STAMPA SPECIALIZZATA 1.2.2018 – DOC FNC

nell'estendere il principio di derivazione rafforzata ai soggetti che redigono il bilancio in base al codice civile, ha espressamente escluso le micro-imprese *ex art. 2435-ter c.c.*, per le quali, quindi, non valgono le diverse qualificazioni, classificazioni e imputazioni temporali previste dagli *standard* nazionali.

Ciò determina, con riferimento alle commesse ultrannuali, l'applicazione dell'art. 93 del TUIR in "derivazione semplice", cui consegue il mancato riconoscimento fiscale dei criteri di individuazione della "commessa" indicati dall'OIC 23 diversi da quelli previsti dall'art. 93 del TUIR.

**A MENO CHE NON SCELGANO LA FORMA DEL BILANCIO ORDINARIO  
( DECRETO SEMPLIFICAZIONI N.73-2022 )**

**LAVORI / OPERE / SERVIZI  
IN CORSO DI ESECUZIONE A FINE ESERCIZIO**  
micro-impresе che non scelgono la forma di bilancio ordinaria

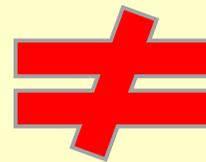
**REGOLE  
CIVILISTICHE**



**REGOLE  
FISCALI**

1 CONTEGGIO

**REGOLE  
CIVILISTICHE**



**REGOLE  
FISCALI**

2 CONTEGGI

**GRAZIE DELL'ATTENZIONE**

**e**

**BUON LAVORO**