



# LE RIMANENZE DI MAGAZZINO

Prof. Christian Cavazzoni

# Rimanenze di magazzino

- **Categorie**
  - Materie prime, sussidiarie, di consumo C.I.1
  - Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati C.I.2
  - Lavori in corso su ordinazione C.I.3
  - Prodotti finiti e merci C.I.4
  - Acconti C.I.5
- **Presupposti**
  - Merce in magazzino
  - Merce depositata presso terzi
  - Merce viaggiante (se vi è stato il trasferimento della proprietà)
- **Definizione delle quantità**
  - Inventario di magazzino
    - Conteggio fisico
    - Contabilità di magazzino

# Criterio di valutazione

Minore tra il costo storico ed il valore di presumibile realizzo desunto dal mercato 2426, comma 1, n. 9

# Costo storico

- Costo di acquisto
  - Prezzo effettivo
  - (+) Oneri accessori
    - Spese di trasporto
    - Doganali
    - Imposte indirette
    - ...
    - Sono esclusi gli interessi passivi
  - (-) Resi, abbuoni, sconti commerciali

# Costo storico

- Costo di produzione
  - Oneri diretti
    - Costo dei materiali (comprensivo delle spese accessorie)
    - Costo della manodopera diretta
    - Semilavorati
    - Imballaggi
    - Licenze di produzione
  - Oneri indiretti (spese industriali di produzione o trasformazione)
    - Ammortamenti dei cespiti
    - Manutenzioni
    - Personale indiretto e tecnico
    - Materiali di consumo
    - Altre spese (utenze, energia)
    - Durante il periodo di fabbricazione e fino al completamento
    - Escluse le spese di distribuzione , le spese generali, amministrative e di vendita
    - Escluse le spese di ricerca e sviluppo
  - Esclusi in generale gli oneri finanziamento salvo che vi sia:
    - Rapporto specifico con il bene
    - Durata pluriennale del periodo di produzione

# Metodi di determinazione del costo

- Costo specifico
- Costo medio ponderato
- FIFO
- LIFO
- LIFO a scatti

# FIFO

Tempo	Operazione	Quantità	Costo	Valore
$t_0$	Acquisto	100	10	1.000
$t_1$	Acquisto	200	12	2.400
$t_2$	Vendita	-150		
$t_2$	Rimanenza	150	12	1.800
$t_3$	Acquisto	50	18	900
$t_4$	Vendita	-150		
$t_4$	Rimanenza	50	18	900

- Rispecchia l'andamento del mercato
- Valuta il magazzino a costi prossimi a quelli correnti alla data di redazione del bilancio
- Contrappone ricavi correnti con costi remoti (!)
- In caso di inflazione esprime un valore più elevato delle rimanenze

# LIFO

Tempo	Operazione	Quantità	Costo	Valore
$t_0$	Acquisto	100	10	1.000
$t_1$	Acquisto	200	12	2.400
$t_2$	Vendita	-150		
$t_2$	Rimanenza	150	(50 x 12 + 100 x 10)	1.600
$t_3$	Acquisto	50	18	900
$t_4$	Vendita	-150		
$t_4$	Rimanenza	50	10	500

- Valuta il magazzino a costi remoti rispetto a quelli correnti alla data di redazione del bilancio
- Per ovviare alla distorsione in stato patrimoniale va segnalata in nota integrativa la differenza tra valutazione LIFO e costi correnti
- Contrappone ricavi correnti con costi correnti
- In caso di inflazione esprime un valore più elevato delle rimanenze



# LIFO A SCATTI

Tempo	Quantità al 31/12	Costo medio ponderato	Costo
Anno 1	100	15	1.500
Anno 2	150		2.500
	100	15	1.500
	50	20	1.000
Anno 3	250		5.000
	100	15	1.500
	50	20	1.000
	100	25	2.500
Anno 4	120		1.900
	100	15	1.500
	20	20	400

# Valore di mercato

- Valore di presumibile realizzo
  - Costo di sostituzione per materie prime e merci
- Valore netto di realizzo per prodotti finiti e semilavorati
  - Ridotto delle spese di completamento
  - Depurato delle spese di vendita
- Se vengono meno i presupposti della svalutazione è necessario operare il ripristino

# Confronto prezzo/mercato

- Non si possono compensare utili e perdite
- Se vi sono ordini che confermano il prezzo non vanno operate svalutazione anche in presenza di prezzi di mercato inferiori
- Il riferimento temporale è al 31 dicembre, ma è necessario recepire anche eventuali eventi successivi
- Beni obsoleti o in lento movimento

# Modifica dei criteri di valutazione

- Passaggio tra metodi diversi
  - Rideterminazione dei valori al 1° gennaio
  - Rideterminazione dei valori al 31 dicembre

Data	Metodo	Quantità	Costo	Valore
1° gennaio 19X0	LIFO	10.000	12	120.000
31 dicembre 19X0	LIFO	15.000	13	195.000
1° gennaio 19X0	FIFO	10.000	13	130.000
31 dicembre 19X0	FIFO	15.000	15	225.000



# Modifica dei criteri di valutazione

Data	Metodo	Quantità	Costo	Valore
1° gennaio 19X0	Rimanenze al FIFO	10.000	13	130.000
1° gennaio 19X0	Rimanenze al FIFO	15.000	15	225.000
<b>Variazione</b>				<b>95.000</b>

## [2] Rilevazione delle rimanenze finali

Merci c/rimanenze finali	a	Rimanenze finali	225.000
--------------------------	---	------------------	---------

Data	Metodo	Quantità	Costo	Valore
1° gennaio 19X0	LIFO	10.000	12	120.000
31 dicembre 19X0	LIFO	15.000	13	195.000
<b>Variazione</b>				<b>75.000</b>

- Indicazioni in nota integrativa
  - Motivi della modifica
  - Effetto sul conto economico
  - Effetto sul patrimonio netto

# IAS

- Costo di produzione
  - Costi diretti
  - Costi generali fissi di produzione (ripartiti secondo la capacità produttiva normale)
  - Costi generali variabili di produzione
  - Altri costi
- Beni fungibili
  - FIFO
  - Media ponderata

# Lavori su commessa

- Metodo della commessa completata

- Valutazione al minore tra costo e valore di mercato

	Costo sostenuto	Quota dei lavori	Rimanenze finali
Anno 1	100.000	10%	150.000
Anno 2	200.000	20%	450.000
Anno 3	300.000	30%	900.000
Anno 4	400.000	40%	
	<b>1.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>Ricavo 1.500.000</b>

## Anno 1

Lavori in corso c/r.f.	a	Rim. finali di commesse	150.000
------------------------	---	-------------------------	---------

## Anno 2

Rim. iniziali di commesse	a	Lavori in corso c/r.f.	150.000
---------------------------	---	------------------------	---------

Lavori in corso c/r.f.	a	Rim. finali di commesse	450.000
------------------------	---	-------------------------	---------



# Lavori su commessa

## Anno 3

Rim. iniziali di commesse	a	Lavori in corso c/r.f.	300.000
---------------------------	---	------------------------	---------

Lavori in corso c/r.f.	a	Rim. finali di commesse	600.000
------------------------	---	-------------------------	---------

## Anno 4

Rim. iniziali di commesse	a	Lavori in corso c/r.f.	600.000
---------------------------	---	------------------------	---------

Clienti	a	Ricavi	1.500.000
---------	---	--------	-----------

# Lavori su commessa

- Percentuale di completamento
  - Percentuale di completamento
    - Presupposti
      - Certezza del ricavo (stati di avanzamento)
      - Stime attendibili dei costi e dei ricavi
      - Rilevazione dei costi di commessa
      - Aggiornamento costante dei costi e dei ricavi
      - Definizione della percentuale di completamento
      - Stanziamento degli oneri di chiusura
  - Criteri di definizione della percentuale di completamento
    - **Costo sostenuto (cost-to-cost)**
    - Ore lavorate
    - Unità consegnate
    - Misurazioni fisiche

# Lavori su commessa

- Metodo della percentuale di completamento
  - Valutazione al minore tra costo e valore di mercato

	Costo sostenuto	Quota dei lavori	Rimanenze finali
Anno 1	100.000	10%	100.000
Anno 2	200.000	20%	300.000
Anno 3	300.000	30%	600.000
Anno 4	400.000	40%	
	<b>1.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>Ricavo 1.500.000</b>

## Anno 1

Lavori in corso c/r.f.	a	Rim. finali di commesse	100.000
------------------------	---	-------------------------	---------

## Anno 2

Rim. iniziali di commesse	a	Lavori in corso c/r.f.	100.000
---------------------------	---	------------------------	---------

Lavori in corso c/r.f.	a	Rim. finali di commesse	300.000
------------------------	---	-------------------------	---------

# Lavori su commessa

## Anno 3

Rim. iniziali di commesse	a	Lavori in corso c/r.f.	450.000
Lavori in corso c/r.f.	a	Rim. finali di commesse	900.000

## Anno 4

Rim. iniziali di commesse	a	Lavori in corso c/r.f.	900.000
Clienti	a	Ricavi	1.500.000

# Lavori su commessa

- Percentuale di completamento
  - Percentuale di completamento
    - Presupposti
      - Certezza del ricavo (stati di avanzamento)
      - Stime attendibili dei costi e dei ricavi
    - Criteri di definizione della percentuale di completamento
      - Costo sostenuto
      - Ore lavorate
      - Unità consegnate
      - Misurazioni fisiche

# Lavori su commessa

- Elementi di stima:
  - L'utile della commessa costituisce un componente unitario
  - Revisione dei prezzi
  - Corrispettivi aggiuntivi
  - Costi di acquisizione e pre-operativi
  - Oneri aggiuntivi
  - Ritenute a garanzia