



# **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 (non anche gli sconti cassa)

# Costo storico

- Costo di produzione

- Oneri diretti
  - Costo dei materiali (comprensivo delle spese accessorie)
  - Costo della manodopera diretta
  - Semilavorati
  - Imballaggi
  - Costi per servizi riferibili al processo di fabbricazione
  - 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
  - Escluse le spese eccezionali o anomale
- Esclusi in generale gli oneri finanziamento salvo che vi sia:
  - Rapporto specifico con il bene
  - Durata pluriennale del periodo di produzione

# Costo storico

- Costo di produzione

- Per commessa: costi distinti per lotti di produzione
- Per processo industriale: costi distinti per fasi di lavorazione
- Costi consuntivi
- Costi standard: utilizzabili solo se rappresentano i costi reali

# **Metodi di determinazione del costo**

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

# 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 deflazione esprime un valore più elevato delle rimanenze

# COSTO MEDIO PONDERATO

Tempo	Operazione	Quantità	Costo	Valore
$t_0$	Rimanenze iniziali	100	100	10.000
$t_1$	Acquisto	200	130	26.000
<b><math>t_1</math></b>	<b>Rimanenza</b>	<b>300</b>	<b>120</b>	<b>36.000</b>
$t_2$	Vendita	-150	120	-18.000
<b><math>t_2</math></b>	<b>Rimanenza</b>	<b>150</b>	<b>120</b>	<b>18.000</b>
$t_3$	Acquisto	300	150	45.000
<b><math>t_3</math></b>	<b>Rimanenza</b>	<b>450</b>	<b>140</b>	<b>63.000</b>
$t_4$	Vendita	-100	140	-14.000
<b><math>t_4</math></b>	<b>Rimanenza</b>	<b>350</b>	<b>140</b>	<b>49.000</b>

# LIFO A SCATTI

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

# Retail method

- Raggruppare le merci per categorie omogenee in relazione alla percentuale di ricarico
- Rilevare le entrate di magazzino a costo e ricavo da modificare se cambia il prezzo di vendita
- Rilevare le uscite di magazzino a ricavo
- Determinare il valore delle rimanenze al prezzo di vendita sottraendo al totale delle entrate a ricavo, le uscite
- Calcolare il costo delle rimanenze sottraendo a valore precedente la percentuale di ricarico

# RETAIL METHOD

Tempo	Operazione	Quantità	Costo	Costo tot	Prezzo	Valore
t <sub>0</sub>	Acquisto A	100	100	10.000	150	15.000
t <sub>1</sub>	Acquisto B	200	150	30.000	225	45.000
t <sub>2</sub>	Vendita A	-50			150	-7.500
t <sub>3</sub>	Acquisto C	300	200	60.000	300	90.000
t <sub>4</sub>	Vendita B	-100			225	-22.500
t <sub>5</sub>	Vendita C	-100			300	-30.000
<b>Totale rimanenze</b>				<b>100.000</b>		<b>90.000</b>
<b>Ricarico</b>		valore di vendita : costo di acquisto 150000: 100.000				<b>50%</b>
<b>Valore rimanenze</b>		90.000 : 1,5				<b>60.000</b>

# 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 LIFO	10.000	12	120.000
31 dicembre 19X0	Rimanenze al FIFO	15.000	15	225.000
<b>Variazione</b>				<b>105.000</b>

Data	Metodo	Quantità	Costo	Valore
1° gennaio 19X0	Rimanenze al LIFO	10.000	12	120.000
1° gennaio 19X0	Rimanenze al FIFO	10.000	13	130.000
<b>Variazione</b>				<b>10.000</b>

## [1] Rilevazione della differenza iniziale

Rimanenze iniziali a Sopravvenienze attive [PN]

# Modifica dei criteri di valutazione

Data	Metodo	Quantità	Costo	Valore
1° gennaio 19Xo	Rimanenze al FIFO	10.000	13	130.000
1° gennaio 19Xo	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 19Xo	LIFO	10.000	12	120.000
31 dicembre 19Xo	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
- Metodo della percentuale di completamento

# Costo storico

- Costo di commessa

- Oneri diretti

- Costo dei materiali (comprensivo delle spese accessorie)
- Costo della manodopera diretta
- Subappaltatori
- Trasferimento impianti
- Impianto e smobilizzo cantiere
- Ammortamenti e noli
- Fidejussioni
- Progettazione

- 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

- Interessi passivi (commessa completata)

- Commesse oltre 12 mesi
- Impresa non riceve anticipi significativi
- Sono individuabili le esigenze finanziarie delle singole commesse
- Gli interessi passivi sono recuperabili attraverso i corrispettivi
- Nella percentuale di completamento solo cost-to.-cost se rilevanti ai fini dell'utile

# 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%	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>

<b>Anno 1</b>			
Lavori in corso c/r.f.	a	Rim. finali di commesse	100.000

<b>Anno 2</b>			
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
      - 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 in funzione del ricavo maturato

	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>

<b>Anno 1</b>			
Lavori in corso c/r.f.	a	Rim. finali di commesse	150.000

<b>Anno 2</b>			
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

<b>Anno 3</b>			
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

  

<b>Anno 4</b>			
Rim. iniziali di commesse	a	Lavori in corso c/r.f.	600.000
Clienti	a	Ricavi	1.500.000

# Lavori su commessa

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