



# Ragioneria

CLEM – I canale

a.a. 2016/2017

## **LA VALUTAZIONE DELLE RIMANENZE**

Prof. Francesco Ranalli

## **Normativa civilistica (art. 2426, punto 9)**

---

*“le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto o di produzione, calcolato secondo il numero 1), ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore;*

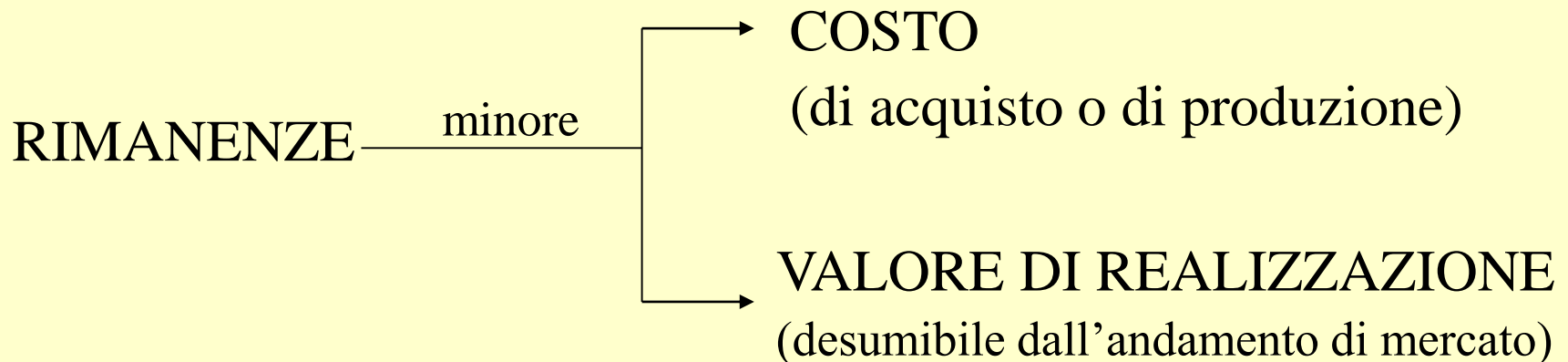
*tale minor valore non può essere mantenuto nei successivi bilanci se ne sono venuti meno i motivi. I costi di distribuzione non possono essere computati nel costo di produzione”.*

Le rimanenze sono contabilizzate nell'aggregato C I dell'attivo di S.P. e interessano le voci A2 e B11 del Conto Economico.

## *Le Rimanenze (art. 2426<sub>9, 10</sub>)*

---

Dalla lettura del punto 9 dell'articolo 2426 si evince che le rimanenze di magazzino e le rimanenze di titoli sono iscritte in bilancio al minore tra il costo e il valore desumibile dall'andamento del mercato.



## **COSTO (rinvio al punto 1 art. 2426)**

Costo di acquisto = costo fatturato comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Costo di produzione = costi direttamente imputabili alla produzione del bene

+ quota dei costi indiretti ragionevolmente imputabili alla produzione del bene

+ quota di oneri finanziari specifici (ad es. per beni che richiedono stagionatura)

Nel costo di produzione non devono essere inclusi i costi di distribuzione.

## **VALORE DI REALIZZAZIONE DESUMIBILE DALL'ANDAMENTO DEL MERCATO**

Prodotti finiti e semilavorati = prezzo desumibile dall'andamento del mercato al netto degli oneri di completamento e di vendita.

Materie prime e sussidiarie = valore di realizzo indiretto; costo di sostituzione.

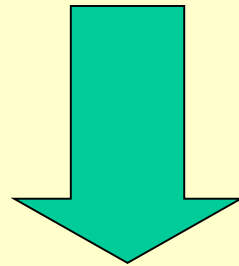
Il minor valore (valore di mercato rispetto al costo) non può essere mantenuto negli esercizi successivi se ne sono venuti meno i motivi.

*“il costo dei beni fungibili può essere calcolato col metodo della media ponderata o con quelli "primo entrato, primo uscito" o "ultimo entrato, primo uscito"; se il valore così ottenuto differisce in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, la differenza deve essere indicata, per categoria di beni, nella nota integrativa”*

# Metodi di determinazione del costo dei beni fungibili

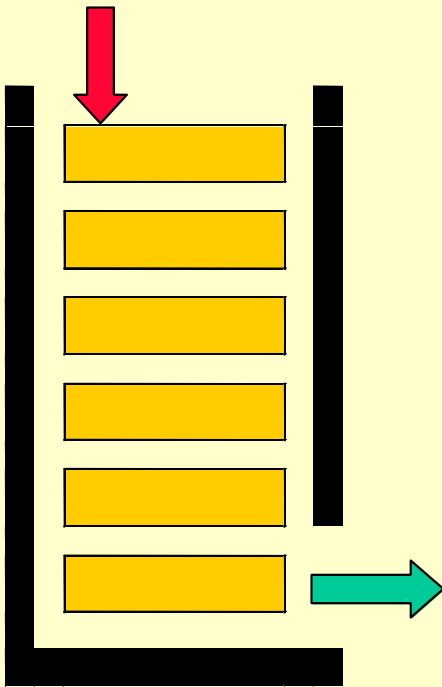
---

La rilevante entità e velocità di rotazione delle rimanenze di beni fungibili rendono di norma impossibile l'individuazione e attribuzione alle singole unità fisiche i relativi e specifici costi di produzione.

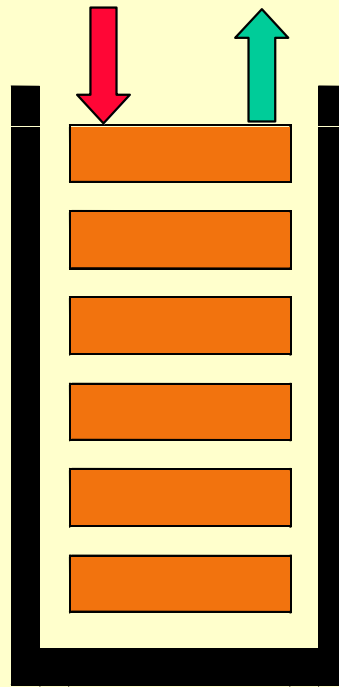


Necessità di ricorrere ad assunzioni sui flussi dei costi cui corrispondono diversi ed alternativi metodi di valutazione, pertanto, in assenza di una valutazione al costo specifico, si hanno i seguenti metodi:

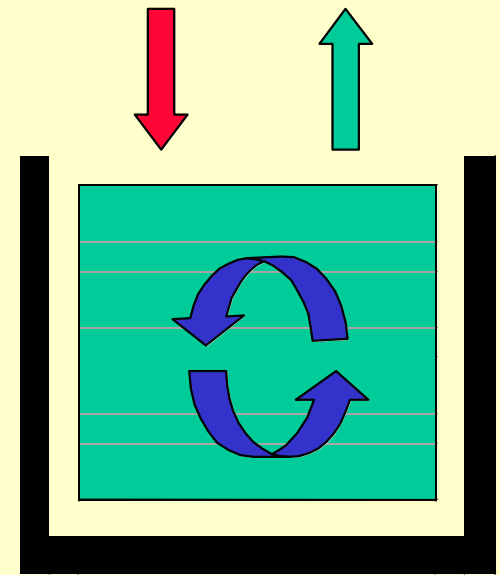
# La determinazione del costo dei beni fungibili



**Primo entrato primo  
uscito (FIFO)**



**Ultimo entrato primo  
uscito (LIFO)**



**Metodo della media  
ponderata**

| <b>Data</b>  | <b>Descrizione</b>        | <b>Quantità</b>    | <b>Costo unitario</b> |
|--------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>01.01</b> | <b>rimanenza iniziale</b> | <b>200</b>         | <b>56</b>             |
| <b>15.02</b> | <b>1° acquisto</b>        | <b>300</b>         | <b>60</b>             |
| <b>26.05</b> | <b>2° acquisto</b>        | <b>100</b>         | <b>63</b>             |
| <b>15.07</b> | <b>3° acquisto</b>        | <b>200</b>         | <b>62</b>             |
|              | <b>utilizzo</b>           | <b>&lt;750&gt;</b> |                       |
| <b>31.12</b> | <b>rimanenza finale</b>   | <b>50</b>          | <b>?</b>              |

a) Costo medio ponderato

$$\frac{(300 \times 60 + 100 \times 63 + 200 \times 62)}{(300 + 100 + 200)} = 61.17$$

b) FIFO      62

c) LIFO      56

# Il confronto con gli IAS/IFRS

Per il Codice civile il costo dei beni fungibili può essere determinato:

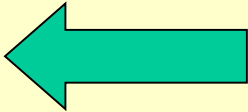
- attraverso una identificazione specifica
- con assunzioni sul flusso delle rimanenze basate sui criteri:
  - della media ponderata
  - del FIFO
  - del LIFO

Gli IAS/IFRS consentono assunzioni sul flusso delle rimanenze basate solamente sui criteri della media ponderata e del FIFO, mentre resta precluso l'impiego del LIFO.


# I LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE (ART. 2426, PUNTO 11)

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

# Stato Patrimoniale Civilistico ATTIVO

|           |   |
|-----------|---|
| <b>C)</b> | <b>Attivo circolante</b>  |
| <b>I)</b> | <b><i>Rimanenze:</i></b>  |
| 1)        | materie prime, sussidiarie e di consumo;  |
| 2)        | prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;  |
| 3)        | lavori in corso su ordinazione;  |
| 4)        | prodotti finiti e merci;  |
| 5)        | acconti;  |

## ***Conto Economico***

|           |  |
|-----------|--|
| <b>A)</b> | <b>Valore della produzione</b>   |
| 1)        | ricavi delle vendite e delle prestazioni;  |
| 2)        | variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;   |
| 3)        | variazione dei lavori in corso su ordinazione;  |

|   |        |   |  |
|---|--------|---|--|
| Ricavi pattuiti                           | 250    | } | <b>Utile sulla commessa</b><br><b>50</b> |
| Costi                                     | 200    |   |  |
| Tempi di esecuzione                       | 2 anni |   |  |
| Avanzamento lavori alla fine del 1° anno: | 40%    |   |  |

## ANNO 1°

| Percentuale di completamento   | Commessa completata  |
|--|--|
| <b>Conto economico</b><br><hr/> A) Valore della produz.<br>3) $\Delta$ Lavori in corso su ord.<br>$(40\% * 250) = 100$<br>B) Costi della produz.<br>$(40\% * 200) = 80$<br><br><b>Utile</b> <span style="float: right;"><b>20</b></span> | <b>Conto economico</b><br><hr/> A) Valore della produz.<br>3) $\Delta$ Lavori in corso su ord.<br>$(40\% * 200) = 80$<br>B) Costi della produz.<br>$(40\% * 200) = 80$<br><br><b>Utile</b> <span style="float: right;"><b>-</b></span> |

## ANNO 2°

| Percentuale di completamento   | Commessa completata   |
|--|---|
| <div data-bbox="65 429 884 492"> <p><b>Conto economico</b></p> <hr/> </div> <div data-bbox="65 518 738 963"> <p>A) Valore della produz.<br/> 1) <i>Ricavi</i> 250<br/> 3) <math>\Delta</math> <i>Lavori in corso su ord.</i><br/> (100)<br/> B) Costi della produz.<br/> (60%*200)=120<br/> <br/> <i>Utile</i> 30</p> </div> | <div data-bbox="1039 429 1858 492"> <p><b>Conto economico</b></p> <hr/> </div> <div data-bbox="1000 518 1671 963"> <p>A) Valore della produz.<br/> 1) <i>Ricavi</i> 250<br/> 3) <math>\Delta</math> <i>Lavori in corso su ord.</i><br/> (80)<br/> B) Costi della produz.<br/> (60%*200)=120<br/> <br/> <i>Utile</i> 50</p> </div> |