



# Rimanenze di magazzino

## Rimanenze di magazzino

### ❖ Caratteri economico-aziendali

- Fattori produttivi a veloce ciclo di utilizzo
- Beni che si trovano ad un diverso stadio del ciclo acquisti-produzione-vendite, comprendendo:
  - beni non ancora immessi nel processo produttivo (materie prime, sussidiarie, di consumo)
  - beni in corso di lavorazione e semilavorati
  - beni in attesa di essere collocati sul mercato (prodotti finiti, merci)
- Realizzo prevalentemente diretto

## ❖ Valutazione in bilancio – normativa e principi nazionali

### ■ “Fasi” del processo valutativo

- ↙ **A.** *Identificazione* quantità in giacenza
- ↘ **B.** *Valorizzazione* quantità in giacenza

### **A.** *Identificazione* quantità in giacenza

- Rilevazioni permanenti di magazzino
- Inventario fisico

## B. *Valorizzazione* quantità in giacenza

❖ Art. 2426 c.c, punto 9

→ *minore* tra il *costo di acquisto o di produzione* e  
il *valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato*

### ▶ *Costo di acquisto o di produzione*

- possibilità di calcolo in modo specifico
- per i beni fungibili, adozione di uno dei seguenti metodi di calcolo:
  - *costo medio ponderato*
  - *Lifo (Last in, first out)*
  - *Fifo (First in, first out)*



- ▶ *Valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato*
  - per materie prime, di consumo e sussidiarie e per i semilavorati riferimento al *costo di sostituzione*
  - per prodotti finiti e merci riferimento al presumibile *valore netto di realizzo*
  
- A seguito di una svalutazione, ripristino del valore di costo se, in esercizi successivi, il valore di mercato risulta superiore al costo



## ❖ Valutazione in bilancio – principi internazionali (Ias 2 e Ias 41)

- Valutazione al minore tra il **costo** e
  - **Valore netto di realizzo** (per prodotti finiti e merci)
  - **Costo corrente di sostituzione** (per le materie prime)
- Per i **beni fungibili**, il costo può essere determinato solo con i metodi FIFO e CMP. Il LIFO, invece, non è ammesso.
- Valutazione al *fair value*
  - Obbligatoria per i **prodotti agricoli**
  - Consentita per le rimanenze possedute da **commercianti-intermediari**
  - Obbligatoria nel caso di **acquisizioni aziendali**

## ❖ Modalità fiscali di valutazione

### art. 92 del Tuir

- Concorrono alla formazione del reddito le *variazioni delle rimanenze* dei beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa e dei beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione
- Il valore rilevante ai fini fiscali è il *minore tra il costo e il valore normale medio*
- Se in bilancio le rimanenze sono valutate a *costo medio ponderato*, a *Lifo* o a *Fifo*, tale valore viene mantenuto anche ai fini fiscali
- Diversamente, il legislatore fiscale prescrive il metodo del *Lifo a scatti*
- I prodotti in corso di lavorazione ed i servizi in corso di esecuzione sono valutati in base ai costi sostenuti nell'esercizio, salvo che non ricorrano le fattispecie dell'art. 93 (opere, forniture e servizi di durata ultrannuale)

## Rimanenze di magazzino: riferimenti per lo studio

- ❖ Caratteri economico-aziendali
  - Cap. VI, parr. 6.1–6.3, pp. 195-199
  
- ❖ Valutazione in bilancio (normativa e principi nazionali)
  - Cap. VI, parr. 6.2–6.3, pp. 199-221
  - Cap. VI, par. 6.6, p. 233
  
- ❖ Valutazione in bilancio (principi internazionali)
  - Cap. VI, par. 6.7, p. 234-236
  
- ❖ Modalità fiscali di valutazione  
art. 92 del Tuir