



# **LA VALUTAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI DI MATERIE PRIME NELLA DISCIPLINA CIVILISTICA**

**Prof. Alessandro Capocchi**

**Università degli Studi Milano Bicocca**

# ELEMENTI DA CONSIDERARE

La prima cosa da verificare è se le rimanenze finali sono maggiori o minori delle rimanenze iniziali. Detta verifica andrebbe fatta non sul valore monetario (in euro) ma sulle quantità. Il valore economico o monetario infatti è influenzato anche dalla variazione dei prezzi sul mercato.

Una volta verificato il DELTA (in aumento o in diminuzione) si deve verificare la scelta del criterio di valutazione: costo medio ponderato, LIFO o FIFO.

Il DELTA si calcola come differenza tra Rimanenze Finali e Rimanenze Iniziali.

# **CASO PRATICO**

# SITUAZIONE DI PARTENZA

Materie Prime	Quantità	Prezzo Unitario	Valore
Rimanenze Iniziali 2021	35.000	25,30 €	885.500,00 €
Acquisti	Quantità	Prezzo Unitario	Valore
feb-21	1.500	35,00 €	52.500,00 €
mar-21	4.500	23,00 €	103.500,00 €
apr-21	2.000	28,00 €	56.000,00 €
giu-21	3.500	40,00 €	140.000,00 €
lug-21	1.800	20,00 €	36.000,00 €
set-21	2.200	25,00 €	55.000,00 €
nov-21	2.300	30,00 €	69.000,00 €
dic-21	3.000	32,00 €	96.000,00 €
	<b>20.800</b>		<b>608.000,00 €</b>

# PRIMA IPOTESI – RF > RI

Si ipotizzi che le rimanenze finali siano in quantità n. 48.000

Costo Medio Ponderato: si calcola considerando il totale delle quantità acquistate nel periodo di riferimento e il totale del valore degli acquisti. Il Costo Medio Ponderato è il rapporto tra:

Totale Acquisti / Totale Quantità

Acquisti	Quantità	Prezzo Unitario	Valore
feb-21	1.500	35,00 €	52.500,00 €
mar-21	4.500	23,00 €	103.500,00 €
apr-21	2.000	28,00 €	56.000,00 €
giu-21	3.500	40,00 €	140.000,00 €
lug-21	1.800	20,00 €	36.000,00 €
set-21	2.200	25,00 €	55.000,00 €
nov-21	2.300	30,00 €	69.000,00 €
dic-21	3.000	32,00 €	96.000,00 €
	<b>20.800</b>		<b>608.000,00 €</b>



$$\text{Euro } 608.000 / 20.800 = \text{Euro } 29,23$$



$$\text{Euro } 29,23 * 48.000 = \text{Euro } 1.403.076,92$$

(Rimanenze Finali)

# PRIMA IPOTESI – RF > RI

Si ipotizzi che le rimanenze finali siano in quantità n. 48.000

**LIFO (Last In First Out):** si calcola valorizzando le rimanenze finali al prezzo di acquisto delle prime materie entrate in azienda. Ovviamente le prime sono le rimanenze iniziali e poi si procede con gli acquisti in ordine cronologico dal primo effettuato ai successivi.



LIFO - Last In First Out			
	35.000	Rimanenze Iniziali	885.500,00 €
<b>48.000</b>	1.500	feb-21	52.500,00 €
	4.500	mar-21	103.500,00 €
	2.000	apr-21	56.000,00 €
	3.500	giu-21	140.000,00 €
	<b>46.500</b>		<b>1.237.500,00 €</b>
	1.500	lug-21	30.000,00 €
	<b>48.000</b>		<b>1.267.500,00 €</b>

# PRIMA IPOTESI – RF > RI

Si ipotizzi che le rimanenze finali siano in quantità n. 48.000

**FIFO (First In First Out):** si calcola valorizzando le rimanenze finali al prezzo di acquisto delle ultime materie entrate in azienda. Si procede con gli acquisti in ordine cronologico dall'ultimo effettuato ai precedenti.



FIFO - First In First Out			
	3.000	dic-21	96.000,00 €
48.000	2.300	nov-21	69.000,00 €
	2.200	set-21	55.000,00 €
	1.800	lug-21	36.000,00 €
	3.500	giu-21	140.000,00 €
	2.000	apr-21	56.000,00 €
	4.500	mar-21	103.500,00 €
	1.500	feb-21	52.500,00 €
	<b>20.800</b>		<b>608.000,00 €</b>
	27.200	Rimanenze Iniziali	688.160,00 €
			<b>1.296.160,00 €</b>

# PRIMA IPOTESI – RF > RI

Rimanenze finali siano in quantità n. 48.000

Metodo Valutazione	Rimaneze Finali	Valore RF
Costo medio ponderato	48.000	1.403.076,92 €
LIFO	48.000	1.267.500,00 €
FIFO	48.000	1.296.160,00 €

Cambiando il criterio cambia il risultato. Per questo è importante il principio di costanza dei criteri di valutazione.

# SECONDA IPOTESI – RF < RI

Si ipotizzi che le rimanenze finali siano in quantità n. 28.000

Costo Medio Ponderato: si calcola considerando il totale delle quantità acquistate nel periodo di riferimento e il totale del valore degli acquisti. Il Costo Medio Ponderato è il rapporto tra:

Totale Acquisti / Totale Quantità

Acquisti	Quantità	Prezzo Unitario	Valore
feb-21	1.500	35,00 €	52.500,00 €
mar-21	4.500	23,00 €	103.500,00 €
apr-21	2.000	28,00 €	56.000,00 €
giu-21	3.500	40,00 €	140.000,00 €
lug-21	1.800	20,00 €	36.000,00 €
set-21	2.200	25,00 €	55.000,00 €
nov-21	2.300	30,00 €	69.000,00 €
dic-21	3.000	32,00 €	96.000,00 €
	<b>20.800</b>		<b>608.000,00 €</b>

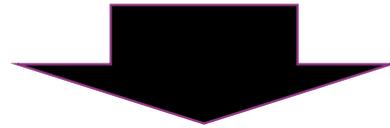
Euro 608.000 / 20.800 = Euro  
**Euro 29,23**

Euro 29,23 \* 28.000 = Euro 818.461,54  
(Rimanenze Finali)

# SECONDA IPOTESI – $RF < RI$

Si ipotizzi che le rimanenze finali siano in quantità n. 28.000

**LIFO (Last In First Out):** si calcola valorizzando le rimanenze finali al prezzo di acquisto delle prime materie entrate in azienda. Ovviamente le prime sono le rimanenze iniziali e poi si procede con gli acquisti in ordine cronologico dal primo effettuato ai successivi.



LIFO - Last In First Out			
	35.000	Rimanenze Iniziali	708.400,00 €
28.000			708.400,00 €

# SECONDA IPOTESI – RF < RI

Si ipotizzi che le rimanenze finali siano in quantità n. 28.000

**FIFO (First In First Out):** si calcola valorizzando le rimanenze finali al prezzo di acquisto delle ultime materie entrate in azienda. Si procede con gli acquisti in ordine cronologico dall'ultimo effettuato ai precedenti.



FIFO - First In First Out			
	3.000	dic-21	96.000,00 €
<b>28.000</b>	2.300	nov-21	69.000,00 €
	2.200	set-21	55.000,00 €
	1.800	lug-21	36.000,00 €
	3.500	giu-21	140.000,00 €
	2.000	apr-21	56.000,00 €
	4.500	mar-21	103.500,00 €
	1.500	feb-21	52.500,00 €
	<b>20.800</b>		<b>608.000,00 €</b>
	7.200	Rimanenze Iniziali	182.160,00 €
			<b>790.160,00 €</b>

# SECONDA IPOTESI – $RF < RI$

Rimanenze finali siano in quantità n. 28.000

Metodo Valutazione	Rimaneze Finali	Valore RF
Costo medio ponderato	28.000	818.461,54 €
LIFO	28.000	708.400,00 €
FIFO	28.000	790.160,00 €

Cambiando il criterio cambia il risultato. Per questo è importante il principio di costanza dei criteri di valutazione.