

## La valutazione delle rimanenze di magazzino

Per la produzione di occhiali da sole, la neocostituita società *Alfa S.p.A.* utilizza due tipi di materie prime: plastica antiurto e gomma trattata.

La plastica è necessaria per le lenti, che costituiscono un semilavorato di acquisto, poiché già trattata e predisposta per le varie montature.

La gomma serve per la montatura.

Le quantità di materie richieste per un paio di occhiali sono rispettivamente pari a dg 2,5 di plastica e m 1 di gomma.

La capacità produttiva normale della società per il periodo di riferimento è pari a 800.000 paia di occhiali. I costi generali sostenuti nel periodo sono stati:

- €5.812.100 di costi generali di produzione;
- €1.660.600 di costi generali amministrativi e commerciali;
- €830.300 di costi generali di ricerca e sviluppo.

I movimenti del magazzino della plastica sono stati i seguenti:

- 4/04 acquisto di dg 800.000 al costo unitario di €8 + Iva;
- 10/05 scarico di dg 250.000;
- 1/09 acquisto di dg 350.000 al costo unitario di €8,15 +Iva;
- 3/09 scarico di dg 750.000.

I movimenti del magazzino della gomma sono di seguito riportati:

- 30/03 acquisto di m 40.000, costo unitario di €1,1 + Iva, spese di trasporto per complessivi €4.000 + Iva;
- 6/04 acquisto di m 100.000, costo unitario €1,1 + Iva;
- 30/04 acquisto di m 70.000, costo unit ario di €1,5 + Iva, sconto incondizionato di €3.500;
- 10/05 prelievo di m 100.000;
- 1/09 acquisto di m 200.000, costo unitario €0,98 + Iva;
- 3/09 prelievo di m 300.000;
- 12/12 acquisto di m 100.000, costo unitario €0,99 + Iva.

Alla fine dell'esercizio, per la plastica il prezzo medio registrato sul mercato è di €8,20 + IVA ; per la gomma di €0,99 + Iva.

La movimentazione del magazzino prodotti finiti è stata la seguente:

- 1/06 quantità entrate 100.000 ;
- 30/06 quantità uscite 80.000, prezzo unitario di vendita €56;
- 23/09 quantità entrate 300.000;
- 01/10 quantità uscite 300.000, prezzo unitario di vendita €56.

Il mercato degli occhiali, nel corso dell'esercizio, ha registrato un continuo, anche se lieve , aumento dei prezzi

Non vi sono rimanenze di semilavorati.

Sulla base dei dati a disposizione si proceda alla valutazione del magazzino adottando le seguenti ipotesi sui flussi di magazzino e tenendo presente i valori di mercato:

- ✓ MATERIE PRIME
  - costo medio ponderato di acquisto;
  - Lifo di periodo;
  - Fifo.
- ✓ PRODOTTI FINITI
  - costo medio ponderato di acquisto.

*Traccia di soluzione*  
*La valutazione delle rimanenze di magazzino*

Materia prima "Plastica"

*Determinazione quantità in rimanenza*

Acquisti (800.000 + 350.000)	1.150.000
- Scarichi (250.000+750.000)	<u>1.000.000</u>
Rimanenze finali	150.000

*Costo medio ponderato di acquisto*

$$[(800.000 * 8) + (350.000 * 8,15)] / (800.000 + 350.000) = 8,05$$

Valutazione al costo medio ponderato di acquisto:

$$150.000 * 8,05 = 1.207.500$$

*Lifo di periodo*

$$150.000 * 8 = 1.200.000$$

*Fifo*

$$150.000 * 8,15 = 1.222.500$$

*Valorizzazione rimanenze finali "plastica"*

	Valorizzazione al costo	Valore di riacquisto
Costo medio ponderato di acquisto	<i>1.207.500</i>	1.230.000
Lifo di periodo	<i>1.200.000</i>	1.230.000
Fifo	<i>1.222.500</i>	1.230.000

Il valore iscritto in Bilancio, pari al minore tra il costo e il valore di sostituzione (prezzo di riacquisto a fine esercizio), è indicato in corsivo.

### Materia prima "Gomma"

#### *Determinazione quantità in rimanenza*

Acquisti (40.000 + 100.000 + 70.000 + 200.000 + 100.000) =	510.000
- Prelievi (100.000 + 300.000) =	<u>400.000</u>
Rimanenze finali	110.000

#### *Costo medio ponderato di acquisto*

$$\frac{[(40.000 * 1,2^1) + (100.000 * 1,1) + (70.000 * 1,45^2) + (200.000 * 0,98) + (100.000 * 0,99)]}{(40.000 + 100.000 + 70.000 + 200.000 + 100.000)} = 1,09$$

Valutazione al costo medio ponderato di acquisto:

$$110.000 * 1,09 = 119.900$$

#### *Lifo di periodo*

40.000 * 1,2 =	48.000
70.000 * 1,1 =	<u>77.000</u>
Totale	125.000

#### *Fifo*

100.000 * 0,99 =	99.000
10.000 * 0,98 =	<u>9.800</u>
Totale	108.800

#### *Valorizzazione rimanenze finali "gomma"*

	Valorizzazione al costo	Valore di riacquisto
Costo medio ponderato di acquisto	119.900	<i>108.900</i>
Lifo di periodo	125.000	<i>108.900</i>
Fifo	<i>108.800</i>	108.900

Il valore iscritto in Bilancio, pari al minore tra il costo e il valore di sostituzione, è indicato in corsivo.

### Prodotti finiti

#### *Determinazione quantità in rimanenza*

Quantità prodotte (100.000 + 300.000)	400.000
- Vendite (80.000 + 300.000)	<u>380.000</u>
Rimanenze finali	20.000

<sup>1</sup> Il prezzo unitario è comprensivo delle spese di trasporto  $(1,1 + 4.000 / 40.000) = 1,2$ .

<sup>2</sup> Il prezzo unitario è al netto dello sconto incondizionato  $[(70.000 * 1,5) - 3.500] / 70.000 = 1,45$ .

*Costo medio ponderato di acquisto*

Costo materia prima plastica (1.000.000 * 8,05) / 400.000 =	20,13
+ costo materia prima gomma (400.000 * 1,09) / 400.000 =	1,09
+ costi industriali ragionevolmente imputabili: (5.812.100 / 800.000 <sup>3</sup> ) =	<u>7,3</u>
<b>COSTO DI PRODUZIONE</b>	<b>28,52</b>

Restano esclusi dal costo di produzione i costi generali amministrativi e commerciali e i costi di ricerca e sviluppo. I costi amministrativi sono, infatti, costi che si riferiscono all'azienda nel suo complesso; i costi commerciali si riferiscono all'attività distributiva dell'impresa e pertanto non sono da ricomprendere nella valutazione delle rimanenze. I costi di ricerca e sviluppo sostenuti nell'esercizio non sono associabili con le rimanenze dello stesso periodo.

Valutazione rimanenze prodotti finiti al costo (20.000 \* 28,52)= 570.400

*Valorizzazione rimanenze finali prodotto finito*

	Valorizzazione al costo	Valore netto di realizzo
Costo medio ponderato di acquisto	570.200	1.120.000

Il valore iscritto in Bilancio, pari al minore tra il costo e il valore di realizzo, è indicato in corsivo.

---

<sup>3</sup> I costi generali industriali vanno imputati tenendo conto che la società ha prodotto meno del livello normale. E' infatti necessario evitare di attribuire alle rimanenze maggiori costi dovuti al mancato utilizzo della capacità produttiva normale.