

INDICE

Introduzione	pag.	9
1. Premessa	»	9
2. Il provvedimento governativo	»	9
3. La regolarizzazione delle rimanenze	»	10
4. La finalità dei provvedimenti	»	11
5. Gli effetti civilistici e fiscali	»	12
Le rimanenze di magazzino	pag.	13
1. Il concetto di rimanenza	»	13
2. Le rimanenze di merci e degli altri beni impiegati nella produzione... ..	»	15
3. Altre rimanenze	»	16
Caratteri generali	pag.	17
1. La funzione dell'inventario	»	17
2. L'importanza dell'inventario nella gestione dell'impresa	»	18
3. La normativa fiscale in tema di inventario	»	18
Le fasi precedenti all'inventariazione del magazzino	pag.	20
1. L'individuazione	»	20
2. La descrizione	»	20
3. La classificazione	»	21
4. La valutazione	»	21
5. La rappresentazione	»	21
6. L'interpretazione	»	22
7. La revisione	»	22
La classificazione dell'inventario	pag.	23
1. Tipologie di classificazioni inventariali	»	23
La rilevazione	pag.	27
1. La rilevazione iniziale dei beni da inventariare	»	27
2. La redazione dell'inventario	»	28
3. La distinta d'inventario	»	29
4. Inventario a sole quantità	»	29
5. Inventario a soli valori	»	30

6. Inventario a quantità e valori.....	»	31
7. Inventario perpetuo.....	»	31
8. Inventario periodico.....	»	31
9. Ulteriori ipotesi di redazione dell'inventario.....	»	31
10. Esempi di inventario.....	»	31

Sezione I - DETERMINAZIONE DEL VALORE DELLE RIMANENZE

Metodi di determinazione del valore delle rimanenze.....	pag.	38
1. Cenni generali.....	»	38
2. I vari metodi di determinazione del valore delle rimanenze.....	»	39
3. La determinazione del valore delle rimanenze.....	»	40
4. Il metodo FIFO (First-In, First-Out).....	»	44
5. Il metodo LIFO (Last-In, First-Out).....	»	47
6. Il LIFO a scatti.....	»	50
7. Il Metodo del costo medio.....	»	52
8. Il metodo del costo medio ponderato.....	»	53
9. Il raffronto dei tre metodi.....	»	55
10. Criterio del costo ammortizzato.....	»	55
11. Il metodo del prezzo al dettaglio.....	»	56
Altri metodi di determinazione del valore delle rimanenze.....	pag.	64
1. Premessa.....	»	64
2. Valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato.....	»	64
3. Metodo dei costi standard.....	»	64
4. Metodo del valore costante.....	»	65
Particolari voci concorrenti alla determinazione del valore di magazzino...	pag.	66
1. La capitalizzazione degli oneri finanziari.....	»	66
2. I contributi in conto esercizio.....	»	67
I lavori in corso su ordinazione.....	pag.	69
1. Premessa.....	»	69
2. Ambito applicativo.....	»	69
3. Tipologia di commessa.....	»	70
4. I criteri di valutazione.....	»	71
5. Il criterio della commessa completata.....	»	72
6. Il criterio della percentuale di completamento o SAL.....	»	72
7. I due criteri di valutazione a confronto.....	»	76

Sezione II - I CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE RIMANENZE

La valutazione secondo le disposizioni del Codice civile.....	pag.	80
1. Il valore delle rimanenze secondo il C.c.....	»	80
2. Definizione di costo d'acquisto	»	85
3. Definizione di valore di mercato	»	86
4. Metodologie di determinazione del costo.....	»	87
5. La valutazione dei beni fungibili.....	»	88
6. La rappresentazione contabile	»	88
7. Il cambiamento del criterio di valutazione	»	90
La valutazione secondo i principi contabili nazionali (OIC)	pag.	92
1. Le indicazioni dell'OIC.....	»	92
La valutazione secondo i principi contabili internazionali	pag.	95
1. Soggetti obbligati	»	95
2. Lo IAS 2	»	95
La valutazione secondo il TUIR	pag.	106
1. La valutazione delle rimanenze di magazzino secondo il TUIR.....	»	106
2. Criteri di valutazione.....	»	106
3. Valutazione delle rimanenze in base al valore normale	»	109
4. Il cambiamento del metodo di valutazione delle rimanenze finali	»	110

Sezione III - LA CONTABILITÀ DI MAGAZZINO

La disciplina	pag.	114
1. Cenni.....	»	114
2. Soggetti obbligati	»	116
3. Soggetti esclusi	»	118
4. Decorrenza dell'obbligo	»	118
5. Beni oggetto di rilevazione.....	»	119
6. Il teorema di Pareto	»	120
7. Beni esclusi.....	»	123
L'operatività.....	pag.	124
1. Le rilevazioni di magazzino.....	»	124
2. Modalità di tenuta delle scritture ausiliarie di magazzino.....	»	124
3. La omessa o irregolare tenuta delle scritture	»	125
4. Le sanzioni applicabili	»	126

Il risultato inventariale	pag.	127
1. Aspetti generali	»	127
2. Le differenze inventariali in generale	»	127
3. Le differenze inventariali sotto l'aspetto fiscale	»	130
Modalità di calcolo	pag.	132
1. Calcolo delle differenze inventariali.....	»	132
2. Il tasso d'incidenza	»	132
3. L'allineamento civilistico.....	»	133
4. Correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti	»	135
5. Correzione di errori non rilevanti commessi in esercizi precedenti.....	»	135
6. Correzione di errori commessi nell'esercizio.....	»	135
7. Errori che potrebbero rendere nulla o annullabile la delibera di approvazione del bilancio.....	»	135
8. La sopravvalutazione delle rimanenze finali	»	136
9. La sottovalutazione delle rimanenze finali	»	137
10. La svalutazione e la rivalutazione del magazzino	»	137
11. Vendita a prezzi minimi	»	138
12. Aspetti contabili e fiscali della svalutazione	»	138
13. Gli effetti fiscali	»	140
Distruzione o smaltimento del magazzino	pag.	142
1. La distruzione o lo smaltimento dei beni nella disciplina fiscale	»	142
2. Merci deteriorate o da rottamare.....	»	144
3. Cessione gratuita dei beni obsoleti fuori commercio	»	144
 Sezione IV - LE OPPORTUNITÀ OFFERTE DALLA LEGGE DI BILANCIO 2024		
Soggetti interessati	pag.	146
1. I soggetti obbligati alla valutazione delle rimanenze	»	146
L'allineamento del magazzino	pag.	148
1. L'allineamento del valore delle rimanenze previsto dalla Legge di Bilancio 2024	»	148
2. L'allineamento del magazzino	»	149
Le modalità operative	pag.	150
1. Società di capitali ed enti equiparati.....	»	150
2. Iscrizione di esistenze iniziali.....	»	150
3. Esempi.....	»	151

4. Riduzione di esistenze iniziali.....	»	153
5. I coefficienti di maggiorazione.....	»	153
Le scritture adottabili dai vari soggetti giuridici.....	pag.	159
1. Le scritture contabili.....	»	159
2. Variazioni delle rimanenze di magazzino ritenute tutte non rilevanti ...	»	160
3. Variazioni delle rimanenze di magazzino ritenute tutte rilevanti	»	169
4. Particolari effetti del decremento delle rimanenze sul patrimonio netto.....	»	176
5. Società di persone	»	177
6. Il patrimonio delle società di persone	»	178
7. Deroghe a salvaguardia	»	178
8. Esempi.....	»	179
9. Presenza di riserve statutarie o straordinarie nelle società di persone ...	»	182
10. Ditte individuali.....	»	183
11. Soggetti in regime fiscale semplificato	»	189
12. Ditte individuali aderenti al regime forfettario	»	199
13. Ulteriori semplificazioni	»	199
14. Il coefficiente di redditività per i forfettari	»	200
15. L'adesione alle disposizioni agevolative da parte dei forfettari.....	»	201
16. Precisazioni sulla compilazione dei moduli ISA.....	»	202
Indicazioni varie	pag.	203
1. Validità dell'adeguamento	»	203
2. Versamento delle imposte dovute	»	203
3. Il calcolo dell'aliquota media IVA.....	»	203
4. Deducibilità delle somme pagate.....	»	204
5. Termini e modalità di versamento	»	204
Profili penali	pag.	207
1. Premessa.....	»	207
2. La dubbia inapplicabilità delle sanzioni penali	»	208
3. Precedenti normativi ed amministrativi.....	»	209
4. Le presunte cause di esclusione.....	»	211
Prospetto di calcolo delle imposte dovute per la regolarizzazione	pag.	212
1. Tabella coefficienti di maggiorazione di cui al D.M. del MEF del 24 giugno 2024	»	212
2. Schede per lo sviluppo dei calcoli	»	230