

dismettere un cespite con fattura

1. dismettere un cespite con fattura

Importante: prima di procedere alla dismissione di un cespite che non sia ancora totalmente ammortizzato, è necessario procedere al calcolo della quota di ammortamento maturata fino al giorno della dismissione.

[Leggi qui come calcolare la quota di ammortamento per il singolo cespite in dismissione.](#)

Nel caso di cessione a terzi di un cespite (quindi eseguita con fattura), nel movimento di fatturazione sarà reso disponibile il campo Cespite [] e la tendina che ci consentirà di identificare esattamente quale cespite stiamo per cedere. L'ultimo campo evidenzia il valore residuo del cespite in esame.

Se il valore di cessione è diverso dal valore unitario residuo, la scrittura che ne deriverà implicherà una Plus o una Minusvalenza, attingendo ai conti già presenti in Configurazione. Nell'esempio qui sopra, il valore 1.200 è maggiore di 1.156,19 quindi il sistema rileverà una Plusvalenza.

Imponibile EUR	Cod.iva.	Iva EUR	Tipo iva	Iva Split
1200.00	Iva al 22%	264.00	Cespiti	

Conto	Descrizione	Importo	Contropartita
CREDITI V/CLIENTI	Alma	1464.00	Dare
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Arredamento	1156.19	Avere
RICAVI E PROVENTI DIVERSI	Plusvalenze ordinarie	43.81	Avere
DEBITI TRIBUTARI	Iva c/vendite	264.00	Avere

Se il cespite fosse stato collegato ad un Fondo ammortamento, avremmo trovato in scrittura la relativa riga di scarico.

La registrazione ridurrà ovviamente la quantità nel libro cespiti.