

di **Nicola Santangelo** - Martedì 2 Febbraio 2010

La **dismissione dei cespiti** è un processo molto frequente nelle imprese. Solitamente un cespite può essere dismesso per obsolescenza ma in molti casi l'impresa, nell'ottica del rinnovo dei beni strumentali, sceglie di vendere il proprio bene per acquistarne uno più funzionale. In entrambi i casi, comunque, è necessario tenere conto del valore residuo allocato in bilancio dato dalla differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento.

Si pensi, ad esempio, all'impresa *Alfa S.r.l.* che decide, nell'esercizio n , di dismettere dal processo produttivo tre cespiti, rispettivamente *A*, *B* e *C*.

Il cespite *A* è stato acquistato nell'esercizio n^{-6} al prezzo di euro 10.000 e risulta essere interamente ammortizzato; il cespite *B* è stato acquistato nell'esercizio n^{-3} al prezzo di euro 12.000 e risulta ammortizzato al 60%; il cespite *C* è stato acquistato nell'esercizio n^{-1} al prezzo di euro 15.000 e risulta ammortizzato al 20%, sarà venduto alla ditta *Beta S.n.c.* per la somma di euro 8.000. Contestualmente alla dismissione del cespite *C*, l'impresa acquisterà dalla ditta *Gamma S.p.A.* un nuovo macchinario dal valore di euro 20.000.

La dismissione del cespite *A*, poiché interamente ammortizzato, prevede lo storno del costo storico dalle immobilizzazioni con il relativo fondo ammortamento:

	Dare	Avere
Fondo ammortamento macchinari	10.000,00	
Macchinari		10.000,00

La dismissione del cespite *B* oltre a prevedere lo storno del costo storico con il fondo ammortamento, richiede la valorizzazione del conto *Sopravvenienze passive* per il valore del bene non ancora ammortizzato:

	Dare	Avere
Fondo ammortamento macchinari	7.200,00	
Sopravvenienze passive	4.800,00	
Macchinari		12.000,00

Come già anticipato, il valore della vendita delle immobilizzazioni va confrontato con il valore del cespite allocato in bilancio al netto del fondo ammortamento. Qualora il prezzo di vendita sia maggiore del netto contabile sarà generata una **plusvalenza**, in caso contrario una **minusvalenza**.

	Dare	Avere
Fondo ammortamento macchinari	3.000,00	
Crediti vs. clienti	9.600,00	
Minusvalenza	4.000,00	
Macchinari		15.000,00
IVA c/vendita		1.600,00
Macchinari	20.000,00	
IVA c/acquisti	4.000,00	
Debiti vs. fornitori		24.000,00