

OPERAZIONI DI PERMUTA

Le operazioni di permuta non sono gestite in automatico dal programma ma l'operazione va concretizzata in più passaggi a cura dell'utente. Generalmente i beni dati in permuta sono beni inventariati, quindi:

- come prima operazione è necessario scaricare il bene oggetto di permuta
- come seconda operazione è necessario caricare il bene oggetto di acquisto per il valore effettivo (non al netto della permuta)
- come terza operazione è necessario chiudere l'operazione di permuta (per la determinazione del netto da corrispondere alla ditta fornitrice)

Operazioni da eseguire:

- 1) Il bene dato in permuta si scarica mediante DG Fattura di **vendita** (se commerciale) o DG Generico di entrata (se istituzionale). Utilizzare il codice del tariffario d'Ateneo n. 9 "Alienazioni patrimoniali" collegato all'inventario. Utilizzare come codice beneficiario lo stesso beneficiario della fattura di acquisto (fornitore), utilizzare un codice Siope di entrata di alienazione secondo la tipologia del bene.

Se relativo alle alienazioni di beni mobili:

E4040103001	Alienazione di mobili e arredi per ufficio
E4040103002	Alienazione di mobili e arredi per alloggi e pertinenze
E4040103003	Alienazione di mobili e arredi per laboratori
E4040103999	Alienazione di mobili e arredi n.a.c.
E4040104999	Alienazione di impianti
E4040104001	Alienazione di macchinari
E4040105001	Alienazione di attrezzature scientifiche
E4040105002	Alienazione di attrezzature sanitarie
E4040105999	Alienazione di attrezzature n.a.c.
E4040107001	Alienazione di server
E4040107002	Alienazione di postazioni di lavoro
E4040107003	Alienazione di periferiche
E4040107004	Alienazione di apparati di telecomunicazione
E4040107005	Alienazione di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile
E4040107999	Alienazione di hardware n.a.c.
E4040199002	Alienazione di strumenti musicali
E4040199999	Alienazione di beni materiali n.a.c.
E4040101001	Alienazione di mezzi di trasporto stradali
E4040101003	Alienazione di mezzi di trasporto per vie d'acqua
E4040106001	Alienazione di macchine per ufficio

se relativo alle alienazioni di beni immateriali:

E4040301001	Alienazione di software
E4040302001	Alienazione di brevetti

E4040303001 Alienazione di opere dell'ingegno e diritti d'autore
E4040399001 Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.

Questa registrazione genera un credito nei confronti del fornitore. Al momento dell'emissione del buono di scarico scegliere l'opzione "con visore" per inserire nel campo "descrizione bene" la descrizione del bene e la motivazione dello scarico riportando la dicitura "Scarico per permuta". Generare anche l'ordinativo di incasso (da associare successivamente all'ordinativo di pagamento, vedi punto 2).

- 2) Registrare la fattura di **acquisto** per il lordo, utilizzando un bene e servizio con la "I" (che posiziona il bene in inventario). Questa scrittura permette di caricare il nuovo bene per l'importo complessivo e genera un debito nei confronti del fornitore.

Per **chiudere l'operazione di permuta** generare l'ordinativo di pagamento e associarlo all'ordinativo di incasso di cui al punto 1).

Di seguito un semplice esempio per capire il meccanismo delle registrazioni; acquisto un bene per € 900,00 dando in permuta un bene valutato € 500,00 (non mi preoccupo del valore residuo del bene che ho in inventario, in quanto la chiusura del F/ammortamento e l'eventuale plusvalenza e minusvalenza viene gestita direttamente dal programma).

In base alla registrazione di cui al punto 1) la scrittura che si genera è la seguente:

Crediti Vs. clienti (Dare) a Bene oggetto di permuta (Avere) € 500,00

In questo modo, utilizzando il tariffario n. 9 "Alienazioni patrimoniali" posso fare il buono di scarico del bene. La scrittura in partita doppia sarà di fatto più articolata per la chiusura del F/ammortamento (se presente) e per la rilevazione dell'eventuale plusvalenza/minusvalenza.

In base alla registrazione di cui al punto 2) la scrittura che si genera è la seguente:

Bene nuovo oggetto di acquisto (Dare) a Debiti Vs. Fornitori (Avere) € 900,00 (per il valore complessivo)

In questo modo utilizzando un Bene/Servizio con la "I" carico il bene in inventario per il suo valore effettivo (non al netto del valore del bene dato in permuta).

- 3) Chiusura dell'operazione:

vincolare l'ordinativo di pagamento con l'ordinativo di incasso; la registrazione chiude il conto dei clienti, conto dei fornitori e per la differenza esce dal conto "Banca" la cifra che realmente devo pagare al fornitore.

Nota bene:

Se nell'esercizio in esame sono state registrate operazioni di permuta non seguendo esattamente questa procedura, potete contattarci, provvederemo noi ad apportare le eventuali rettifiche sia alle voci CoGe che all'inventario.

Per le nuove operazione di permuta siamo disponibili ad operare insieme a voi.