

T.713/19



ESERCIZIO 20 19

## ORDINATIVO DI PAGAMENTO

N. 1489

PIATTAFORMA SU

INSTALLAZIONE LOGO

\_\_\_\_\_



**AZIENDA PER LA MOBILITA' NELL'AREA DI TARANTO S.p.A.**

Sede legale ed amministrativa: 74100 TARANTO - Via C. Battisti, 657

Telefono 09973561 (5 linee urbane) - Fax 0997794247

Codice fiscale, Partita IVA e n° di iscrizione al Registro delle Imprese di Taranto 00146330733

Capita Sociale sottoscritto: € 5.497.272,00 - Capitale Sociale versato: € 8.381.881,75

**ORDINATIVO DI PAGAMENTO**

GESTIONE	ESERCIZIO	N. ORDINATIVO	DATA	COD.CASSA	COD.CASSA	IMPORTO ORDINATIVO
	2019	1.489	09/09/2019			4.000,00

**IL CASSIERE  
PAGHERA' LA SOMMA DEL PRESENTE ORDINATIVO  
DI PAGAMENTO A FAVORE DI:**

PROFORMA S.r.l.

VIA PRINCIPE AMEDEO 82/A

70121 BARI (BA)

Partita IVA: 05632460720 C.F. 05632460720

CC 13.07.0001;

DICONSI EURO: quattromila e xx / 100

PAGAMENTO: Bonifico

UNICREDIT SPA

IBAN: IT84Y0200804030000010358113

**CAUSALE DEL PAGAMENTO**

Doc. n° FPR 94/19 del 19/07/2019

PAGAMENTO FATTURE N.

FPR 94/19 CIG Z5628F6467

IMPORTO LORDO	4.000,00
TOTALE RITENUTE	0,00
IMPORTO	4.000,00

		CASSA	CASSA
<b>RISULTANZE DELLA GESTIONE DI CASSA</b>	<b>IMPORTO LORDO</b>	4.000,00	
	<b>PREVISIONE</b>		
	<b>PROG. ORDINATIVI EMESSI</b>		
<b>ESTREMI DELIBERA</b>			
	<b>DISPONIBILITA'</b>		

VISTO CONTABILITA'

IL DIRIGENTE AMM.VO

IL DIRETTORE

IL PRESIDENTE

080 524 0227

## FATTURA ELETTRONICA

Id SDI: 1289824507 Data SDI: 19/07/2019 11:22

Formato Trasmissione: FPR12

Mittente	Destinatario
<b>PROFORMA s.r.l.</b> VIA PRINCIPE AMEDEO, 82/A 70121 - Bari - BA - IT P.IVA: IT05632460720 Cod. Fiscale: 05632460720 Regime fiscale: RF01 (Regime ordinario)	<b>Azienda per La Mobilita' Area di Taranto.</b> Via Cesare Battisti, 657 74121 - Taranto - TA - IT P.IVA: IT00146330733 Codice Ufficio: 5WKJP7T

Dati Fattura			
Natura Documento	Numero	Data	Importo Totale
Fattura	FPR 94/19	2019-07-19	EUR 4.880,00
Causale			
Rebranding per Amat Spa e realizzazione nuova immagine coordinata. Quota primo acconto. CIG Z5628F6467			

Dettaglio linee Fattura				
Descrizione	Q.tà	Pr. Unitario	Pr. Totale	IVA
Ideazione logo e immagine coordinata	1	4.000,00	4.000,00	22 %

Dati Riepilogo			
Natura/Esigibilità IVA	Al. IVA	Imponibile	Imposta
S (scissione dei pagamenti)	22 %	4.000,00	880,00

Dati pagamento					
Condizioni Pagamento	Modalità	Data Scadenza	Importo	Istituto	IBAN
<b>Pagamento completo</b>					
	Bonifico	2019-07-19	EUR 4.000,00	Unicredit	IT84Y0200804030000010358113

Dati Trasmittente: IT01879020517 - Progressivo Invio: 94

Versione Style 2.5

COMO 01.03.0004  
 CESPITE 33 00002.00001

PROT. 1974  
 19/8/19

# Gestione contabile del marchio d'azienda

di Viviana Grippo

Il **marchio** è uno dei segni distintivi dell'azienda e può consistere in qualunque segno suscettibile di essere **rappresentato graficamente**, tra cui:

- **emblemi,**
- **parole,**
- **suoni,**
- **forme del prodotto o della sua confezione.**

Il **principio contabile Oic 24** enumera tra i "beni" ricompresi tra le **immobilizzazioni immateriali**, anche i **marchi**. Il medesimo principio contabile prevede che i marchi possano trovare allocazione nelle **immobilizzazioni in corso** quando trattasi di **costi interni ed esterni** sostenuti per la realizzazione di un bene immateriale per il quale **non sia ancora stata acquisita la piena titolarità del diritto**.

L'**articolo 2424 cod. civ.** stabilisce invece l'**allocazione in bilancio** di tali poste, che dovranno essere iscritte nell'**attivo dello stato patrimoniale** alla voce BI con la classificazione: 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili.

**Il marchio può derivare all'azienda:**

- per **acquisto**, unitamente all'azienda, separatamente e successivamente rispetto ad essa,
- a **titolo di godimento**,
- o, semplicemente, può essere **realizzato dall'azienda stessa**.

Le tre fattispecie assumono diverse **rappresentazioni contabili**.

Nel caso di **acquisizione del marchio**, per la quale il venditore emetterà apposita fattura, la rilevazione contabile assumerà il seguente tenore:

Diversi fornitori	a	122.000,00	Debiti vs
Marchi		100.000,00	
Erario c/iva		22.000,00	

Nel caso in cui invece il **marchio fosse realizzato dall'azienda** occorrerà procedere alla **capitalizzazione dei costi** dalla medesima sostenuti come previsto dal citato Oic 24, contabilmente:

Marchi capitalizzare	50.000,00	a	Costi per realizzazione marchi da
----------------------	-----------	---	-----------------------------------

Come si è potuto comprendere è capitalizzabile tra le **immobilizzazioni immateriali** sia il marchio **prodotto internamente** sia il marchio **acquistato a titolo oneroso da terzi**.

I costi relativi al marchio prodotto internamente possono ricondursi essenzialmente ai **costi diretti interni ed esterni**, sostenuti per la produzione del segno distintivo, sono **esclusi** dalla capitalizzazione i **costi sostenuti per l'avvio del processo produttivo del prodotto** tutelato dal marchio e per l'eventuale **campagna promozionale**.

Può anche accadere che si proceda allo sfruttamento di un marchio altrui attraverso, ad esempio, **l'acquisizione di una licenza pluriennale**. In tal caso contabilmente si procederà con al seguente **rilevazione**:

Diversi	a	Debiti	vs
Fornitori	36.600,00		
Licenza per sfruttamento marchi altrui		30.000,00	
Erario c/iva		<u>6.600,00</u>	

Trattandosi di una **licenza con durata pluriennale** occorrerà prevedere il relativo **risconto**, da effettuarsi dividendo l'importo corrisposto per la **durata contrattuale**.

La rilevazione contabile potrebbe essere la seguente:

Risconti attivi	a	Licenza per sfruttamento marchi
altrui	25.000,00	

È possibile anche che l'accordo con il fornitore stabilisca il **pagamento di un canone mensile**. In questo caso la rilevazione contabile apparirà come segue:

Diversi	a	Debiti	vs
Fornitori	3.050,00		
Canoni per sfruttamento di marchi altrui		2.500,00	
Erario c/iva		<u>550,00</u>	

Il **principio contabile Oic 24** specifica che le somme erogate per l'ottenimento del **marchio** sono **capitalizzabili** anche nei casi in cui il pagamento è previsto in forma **dilazionata**, ovvero attraverso la corresponsione di **canoni periodici**: ne deriva che il relativo costo verrà iscritto tra i beni immateriali e ammortizzato secondo le norme dettate per i marchi.

Tuttavia, se oltre la somma prevista per il **marchio**, l'azienda versasse al proprio **fornitore** anche **altri corrispettivi**, come ad esempio **royalties**, essi dovranno essere iscritti a conto economico come **costo d'esercizio**.

**Circa l'ammortamento**, si ricorda che per i beni immateriali lo stesso è consentito non oltre la **vita utile del bene** e che in ogni caso la stima della **vita utile** dei marchi **non deve eccedere i 20 anni**.

Infine, potrebbe accadere che l'azienda decida di **cedere il marchio**. Le scritture contabili da eseguire saranno le seguenti:

Crediti			vs
clienti	a	Diversi	152.000,00

a	Marchi	100.000,00
a	Plusvalenza	30.000,00
a	Erario c/iva	22.000,00

FATTURA ELETTRONICA

Id SDI: 1289824507 Data SDI: 19/07/2019 11:22  
 Formato Trasmissione: FPR12

Mittente	Destinatario
PROFORMA s.r.l. VIA PRINCIPE AMEDEO, 82/A 70121 - Bari - BA - IT P.IVA: IT05632460720 Cod. Fiscale: 05632460720 Regime fiscale: RF01 (Regime ordinario)	Azienda per La Mobilita' Area di Taranto. Via Cesare Battisti, 657 74121 - Taranto - TA - IT P.IVA: IT00146330733 Codice Ufficio: 5WKJP7T

Dati Fattura			
Natura Documento	Numero	Data	Importo Totale
Fattura	FPR 94/19	2019-07-19	EUR 4.880,00
Causale			
Rebranding per Amat Spa e realizzazione nuova immagine coordinata. Quota primo acconto. CIG Z5628F6467			

Dettaglio linee Fattura				
Descrizione	Q.tà	Pr. Unitario	Pr. Totale	IVA
Ideazione logo e immagine coordinata	1	4.000,00	4.000,00	22 %

Dati Riepilogo			
Natura/Esigibilità IVA	Al. IVA	Imponibile	Imposta
S (scissione dei pagamenti)	22 %	4.000,00	880,00

Dati pagamento					
Condizioni Pagamento	Modalità	Data Scadenza	Importo	Istituto	IBAN
Pagamento completo	Bonifico	2019-07-19	EUR 4.000,00	Unicredit	IT84Y0200804030000010358113

Dati Trasmittente: IT01879020517 - Progressivo Invio: 94

Versione Style 2.5

COMO 01.03.0004  
 CESTINE 33 000000.00001

Prot. 1974  
 19/8/19

UFFICIO CONTRATTI E ACQUISTI verifica condizione, ordine e contratto	
Contr. Rep. n° <sup>227</sup> 595	del
Conv. n°	del
Determ. A.D. n°	del
Delib. C.A. n° <i>At. 20/18/19</i>	del
Data scadenza pagamento <i>19-7-19</i>	
DATA <i>23/8/19</i>	L'ADDETTO AL RISCONTRO
IL RESP. UNITA' CONTRATTI per supervisione	
DATA <i>29/28/10</i>	FIRMA

UFFICIO PERSONALE verifica visite di accertamento sanitario del personale	
Data scadenza pagamento	
DATA	FIRMA DEL RESPONSABILE
IL RESP. UNITA' PERSONALE per supervisione	
DATA	FIRMA

UFFICIO MAGAZZINO verifica quantità, documenti e condizioni contrattuali	
Contr. Rep. n.	del
Delib. C.A. n.	del
Delib. C.A. n.	del
Delib. C.A. n.	del
Data scadenza pagamento	
DATA	FIRMA DEL RESPONSABILE
IL RESP. UNITA' TECNICA per supervisione	
DATA	FIRMA DEL RESPONSABILE

UFFICIO RAGIONERIA verifica dati contabili	
data scadenza pagamento indicata in fattura	
data scadenza di pagamento presunta	
DATA <i>AGO-2019</i>	FIRMA DEL RESPONSABILE
IL RESP. UNITA' CONTABILITA' E BILANCIO per supervisione	
DATA <i>09-09-2019</i>	FIRMA

UFFICIO TECNICO verifica perfetta esecuzione lavori	
Data scadenza pagamento	
DATA	FIRMA DEL RESPONSABILE
IL RESPONSABILE UNITA' TECNICA per supervisione	
DATA	FIRMA DEL RESPONSABILE

IL CAPO AREA INFORMATICA E STATISTICA verifica dati tecnici	
Data scadenza pagamento	
DATA	FIRMA

UNITA' AA.GG. E PP.RR. verifica conferimento incarico	
Conferimento del ..... Prof.....	
IL CAPO UNITA' AA.GG. E PP.RR.	
DATA	FIRMA

NOTE:

---



---



---



---





Se allo scadere dei termini stabiliti i lavori non saranno ancora chiusi per motivi ascrivibili esclusivamente al cliente, il compenso dovuto a Proforma dovrà essere saldato per intero.

**Spese escluse:**

Non sono inclusi nel presente preventivo tutti i costi di produzione relativi a qualunque voce non prevista nel presente documento (a titolo di esempio: costi per la produzione di insegne o divise, scatti fotografici, per servizi di tipografia, per acquisti di spazi pubblicitari tramite concessionarie, etc.).

Nel caso le suddette attività fossero affidate a Proforma, esse saranno definite attraverso ulteriori accordi contrattuali.

Sono inoltre da considerarsi a carico del cliente le spese di trasferta dei consulenti Proforma, che saranno fatturate a piè di lista, accompagnate dai relativi giustificativi.

**MODALITÀ DI PAGAMENTO**

---

La sede principale dei lavori è presso i nostri studi di Roma in via Iside e di Bari in via Principe Amedeo; la modalità di fatturazione sarà la seguente:

- Una quota iniziale pari a **4.000,00 € (IVA esclusa)** alla firma;
- Una quota di primo avanzamento pari a **4.000,00 € (IVA esclusa)**;
- Una quota di saldo pari a **3.500,00 € (IVA esclusa)**.

I pagamenti avverranno tramite bonifici bancari a R.D. ai sensi del D.Lgs n.192/12.

In caso di ritardo nei pagamenti, saranno dovuti interessi moratori come previsto dal D.Lgs n.192/12, anche senza preventiva messa in mora.

Qualora, nel corso d'opera, emergano nuove richieste e/o i carichi di lavoro dovessero superare quelli ipotizzati e preventivati nel presente documento, sarà nostra cura darne tempestiva comunicazione per ulteriori accordi di natura commerciale.

**DIRITTI DI UTILIZZO E PROPRIETÀ**

---

Il compenso comprende la cessione a AMAT SpA dei diritti di utilizzo delle creazioni scelte, senza limitazioni d'uso, tempo e mercato geografico.

Tutto il materiale presentato, ma non scelto o non utilizzato, rimarrà di nostra esclusiva proprietà e potrà essere da noi adoperato e proposto anche ad altri clienti.



## CONTROVERSIE

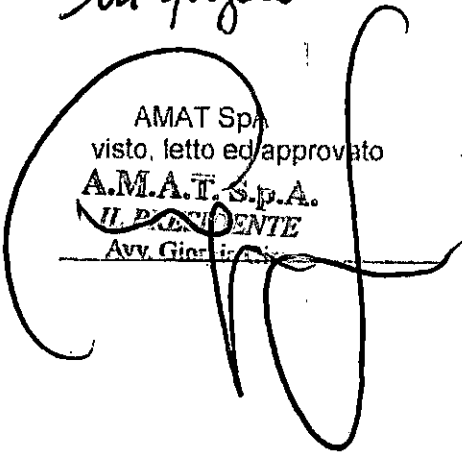
---

Per qualsiasi controversia che dovesse insorgere relativamente all'interpretazione, esecuzione, validità e risoluzione del presente accordo, sarà competente in via esclusiva il Foro di Bari.

Cordialmente,

Vincenzo Pasculli  
Proforma S.r.l.

*Mr. Grogono 2019.*



AMAT SpA  
visto, letto ed approvato  
**A.M.A.T. S.p.A.**  
**IL PRESIDENTE**  
Avv. Gianfrancesco