

# START-UP: L'informativa da rendere in Nota Integrativa

Dott. Federico Cattarossi



**i Webinar**

*by Directio*

WEBINAR > La campagna bilanci 2020

*A cura dell'ODCEC di Torino*

18 Maggio 2020

# NORMATIVA DI RIFERIMENTO

- D.L. 179 del 18/10/2012 (c.d. «Decreto Crescita-bis»)
- D.M. 30/01/2014 (c.d. «Decreto attuativo» in tema di agevolazioni per investimenti in start-up innovative)
- D.L. 83 del 31/05/2014, art. 11-*bis* in tema di «start-up turistiche»
- D.L. 3 del 24/01/2015 (c.d. «*Investment Compact*»)
- D.L. 135 del 14/12/2018 (c.d. «Decreto Semplificazioni»)
- D.L. 18 del 17/03/2020 (c.d. «Cura Italia»)

# START-UP INNOVATIVE: Requisiti «alternativi»

Art. 25, co. 2, lett. h), D.L. 179/2012



PMI INNOVATIVE: rif. art. 4, co. 1, lett. e), D.L. 3/2015

# REQUISITI «ALTERNATIVI»: n. 1) Spese di ricerca e sviluppo

**SPESE RICERCA E SVILUPPO**  
>  
**15% DEL MAGGIORE TRA COSTO E VALORE  
PRODUZIONE**



- Dati assunti sulla base dell'**ULTIMO BILANCIO APPROVATO** oppure sulla base di **DICHIARAZIONE SOTTOSCRITTA** dal legale rappresentante (in caso di inizio attività)
- **NOZIONE**: richiamo ai Principi Contabili + specifiche previsioni (v. parere MISE 562754 del 29/12/2017)
- **RIPORTO** in bilancio e in Nota Integrativa (**eccezione**: micro-imprese parere MISE 50195 del 14/02/2017)

# REQUISITI «ALTERNATIVI»: n. 1) Spese di ricerca e sviluppo - segue

## OIC 24 – nuova versione

- **RICERCA DI BASE** (non capitalizzabile)
- **SVILUPPO** (capitalizzabile a date condizioni) come: stipendi, costi materiali e servizi, ammortamenti, costi indiretti diversi dai costi generali e amministrativi, altri costi

## SPESE comunque INCLUSE, ex DL 179/2012

- **SVILUPPO** competitivo e precompetitivo (inclusi sperimentazione, prototipazione, sviluppo business plan)
- **INCUBAZIONE** «certificata»
- **PERSONALE E CONSULENTI** impiegati in attività di ricerca e sviluppo, inclusi soci e amministratori
- **SPESE LEGALI per PROTEZIONE** attività intellettuale, termini e licenze d'uso
- [per PMI: spese per **ACQUISTO DI TECNOLOGIE** ad alto contenuto innovativo]

## SPESE comunque ESCLUSE, ex DL 179/2012

- Acquisto e locazione di **BENI IMMOBILI**

# REQUISITI «ALTERNATIVI»: n. 2) Personale altamente qualificato

## **IMPIEGO come dipendenti o collaboratori IN MISURA $\geq$ 1/3 DELLA FORZA LAVORO, di PERSONALE**

- in possesso di **dottorato di ricerca** o che sta svolgendo dottorato di ricerca presso università italiana o straniera  
OPPURE
- in possesso di **Laurea E** che abbia svolto, da almeno 3 anni, **attività di ricerca certificata** presso istituti di ricerca pubblici o privati, in Italia o all'estero

## **OVVERO**

## **IMPIEGO come dipendenti o collaboratori IN MISURA $\geq$ 2/3 DELLA FORZA LAVORO, di PERSONALE**

- in possesso di **Laurea Magistrale**

# REQUISITI «ALTERNATIVI»: n. 3) Privativa industriale

**TITOLARE, DEPOSITARIA O LICENZIATARIA**  
di almeno una **PRIVATIVA** rientrante nelle seguenti fattispecie:

- INVENZIONE INDUSTRIALE
- INVENZIONE BIOTECNOLOGICA
- TOPOGRAFIA DI PRODOTTO A SEMICONDUTTORI
- NUOVA VARIETA' VEGETALE

**OPPURE**

**TITOLARE** dei **DIRITTI** relativi ad un **PROGRAMMA PER ELABORATORE ORIGINARIO** registrato presso l'apposito Registro

purchè tali privative siano **direttamente afferenti** all'**oggetto sociale** e all'**attività d'impresa**.

# L'informativa in Nota Integrativa

Art. 25, co. 2, lett. h), n. 1 D.L. 179/2012 (start-up innovative) e art. 4, co. 1, lett. e), n. 1) D.L. 3/2015 (PMI Innovative):

*«Le spese risultano dall'ultimo bilancio approvato e sono descritte in nota integrativa»*

Sezione Nota Integrativa XBRL «**Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative**» (per bilanci micro-imprese ex art. 2435-ter la sezione è riportata in calce allo Stato Patrimoniale).

## **PUNTI CRITICI:**

- **Definizione delle grandezze?**
- **Capitalizzazione / transito a CE?**

**MISE parere 562754 del 29/12/17:** « [...] ai fini del mantenimento del requisito in questione, la società dovrà evidenziare la natura del costo, secondo i principi contabili sopra evidenziati ai fini della definizione **del numeratore** (e del **relativo denominatore**) da prendere in considerazione ai fini del calcolo percentuale».



# L'informativa in Nota Integrativa - esempio

«In relazione alle informazioni richieste dall'art. 25, DL 18 ottobre 2012, n. 179 in merito ai costi di ricerca e sviluppo, si specifica che la Società rispetta i limiti imposti dall'art. 25, comma 2, lettera h), n. 1 del citato Decreto ed è pertanto in possesso del relativo requisito.

I costi di ricerca e sviluppo rilevanti per il calcolo del requisito che figurano nel bilancio al 31/12/2019 ammontano a complessivi **€ 4.525** e sono così dettagliati:

- costi per acquisto materiali impiegati nell'attività di sviluppo (B.6 CE e B.I SP): € 701;
- costi per compensi agli amministratori impiegati nell'attività di sviluppo (B.7 CE e B.I SP): € 2.410;
- costi per registrazione e tutela proprietà intellettuale (B.14 CE e B.I SP): € 525;
- costi di consulenza per attività di sviluppo (B.7 CE e B.I. SP): € 139;
- costi di incubazione (B.7 CE): € 750.

Si ha inoltre:

A. VALORE DELLA PRODUZIONE (voce A CE): € 21.854

B. COSTI DELLA PRODUZIONE (voce B CE): € 19.820

C. MAGGIORE TRA A E B: € 21.854

D. 15% DI C: 3.278

Sulla base dei dati di bilancio al 31/12/2019, le spese di ricerca e sviluppo rilevanti ai sensi dell'art. 25, comma 2, lett. h), n. 1 del DL 179/2012, pari ad € 4.525, sono pertanto superiori al 15% del maggiore valore fra costo e valore totale della produzione».