

ELEMENTI DI ATTENZIONE PER I DEPOSITI DI BILANCI DI START-UP E PMI INNOVATIVE

L'INFORMATIVA DA RENDERE IN NOTA INTEGRATIVA

Dott. Federico Cattarossi – Dott. Giuseppe Buonocore

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»)

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

START-UP INNOVATIVE

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)

START-UP INNOVATIVE

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**

START-UP INNOVATIVE

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**

START-UP INNOVATIVE 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 richieste dalla legge in merito a startup 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 31/12/2017 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 31/12/2018, 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».