



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

Start up innovative e costi di ricerca e sviluppo

Stefano Guidantoni

Perugia, 25 ottobre 2013

Le condizioni per la start up innovativa

Articolo 25 DL 179/2012:

l'impresa start-up innovativa, di seguito «start-up innovativa», è la società di capitali che possiede i seguenti requisiti..

.....

*h) possiede almeno uno dei seguenti ulteriori requisiti:
1) le spese in ricerca e sviluppo sono uguali o superiori al 15 per cento del maggiore valore fra costo e valore totale della produzione della start-up innovativa.*

Le problematiche interpretative del concetto di R&S

Le problematiche interpretative

- ✓ quale prassi contabile prendere a riferimento
OIC vs IAS/IFRS
- quali spese prendere a riferimento
ricerca vs sviluppo
- l'estensione del concetto di R&S
- la rappresentazione delle spese di R&S in bilancio

OIC 24 - Le attività di Ricerca e Sviluppo

ricerca di base

accrescere le conoscenze
scientifiche, tecnologiche
economiche e sociali concernenti
l'ambito di interesse dell'impresa

ricerca applicata

acquisire le conoscenze
utili per realizzare
nuovi processi/prodotti

sviluppo

applicare determinate
conoscenze per realizzare
nuovi processi/prodotti

Le attività di Ricerca e Sviluppo

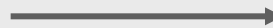
ricerca di base



non si possono
mai capitalizzare

ricerca applicata

sviluppo



si possono
capitalizzare
a determinate
condizioni

Le condizioni per la capitalizzazione

Riconoscimento a Stato Patrimoniale quando sono soddisfatte tutte queste condizioni:

- solo costi relativi a prodotti e/o processi chiaramente individuati
- i costi devono essere ben identificabili e misurabili
- fattibilità tecnica dimostrata
- volontà di utilizzare il nuovo prodotto/processo
- fattibilità economica
- l'impresa dispone delle risorse per l'industrializzazione e la commercializzazione

IAS 38 - Le attività di Ricerca e Sviluppo

Distinguere il processo di generazione di una attività immateriale in due momenti:

- **ricerca** →
 - ricerca di base e ricerca applicata
 - formulazione di alternative e studi di fattibilità
 - indagini, valutazioni e selezioni dei risultati di attività di ricerca o di altre conoscenze

- **sviluppo** →
 - disegno, realizzazione e test di prototipi
 - progettazione di mezzi, stampi, matrici
 - impianti pilota
 - disegno, realizzazione e test di materiali, prodotti, processi, sistemi nuovi selezionati con la ricerca

Attività generate internamente

Distinguere il processo di generazione di una attività immateriale in due momenti:

- **ricerca** —————> a Conto Economico

- **sviluppo** —————> a Stato Patrimoniale se
ricorrono
determinate condizioni

Capitalizzazione dei costi di sviluppo

Riconoscimento a Stato Patrimoniale quando sono soddisfatte tutte queste condizioni:

- a. dimostrata fattibilità tecnica
- b. intenzione di completare la realizzazione della attività
- c. capacità di sfruttarla commercialmente o venderla
- d. probabilità di generazione di benefici economici futuri
- e. disponibilità delle risorse tecniche, finanziarie e organizzative necessarie per completare la realizzazione
- f. capacità di misurare attendibilmente i costi di sviluppo ancora da sostenere

OIC vs IAS/IFRS

Due impostazioni differenti:

OIC	→	formale giuridica
IAS/IFRS	→	sostanziale economica

Tuttavia:

- Le fasi dell'attività di ricerca sono analoghe
- Le condizioni per la capitalizzabilità sono analoghe

Le diverse metriche contabili non influenzano l'inquadramento delle spese di R&S per la start up

Le problematiche interpretative

- ✓ quale prassi contabile prendere a riferimento
OIC vs IAS/IFRS
- ✓ quali spese prendere a riferimento
ricerca vs sviluppo
 - l'estensione del concetto di R&S
 - la rappresentazione delle spese di R&S in bilancio

Ricerca vs Sviluppo

Ricerca di base

Non possono essere conteggiate.

Consistono nel semplice aggiornamento tecnico-professionale

Ricerca avanzata e sviluppo

Vengono conteggiate.

Sono spese volte alla realizzazione di un nuovo trovato (prodotto, processo, organizzazione)

La rilevanza nel conteggio del 15% prescinde da:

- **capitalizzazione**
- **capitalizzabilità** (sussistenza delle condizioni di successo del progetto)

Le problematiche interpretative

- ✓ quale prassi contabile prendere a riferimento
OIC vs IAS/IFRS
- ✓ quali spese prendere a riferimento
ricerca vs sviluppo
- ✓ l'estensione del concetto di R&S
 - la rappresentazione delle spese di R&S in bilancio

Le condizioni per la start up innovativa

Articolo 25 DL 179/2012:

Dal computo per le spese in ricerca e sviluppo sono ESCLUSE le spese per l'acquisto e la locazione di beni immobili. Ai fini di questo provvedimento, in AGGIUNTA a quanto previsto dai PRINCÌPI CONTABILI, sono altresì da annoverarsi tra le spese in ricerca e sviluppo: le spese relative allo sviluppo precompetitivo e competitivo, quali sperimentazione, prototipazione e sviluppo del business plan, le spese relative ai servizi di incubazione forniti da incubatori certificati, i costi lordi di personale interno e consulenti esterni impiegati nelle attività di ricerca e sviluppo, inclusi soci ed amministratori, le spese legali per la registrazione e protezione di proprietà intellettuale, termini e licenze d'uso.

Principi contabili

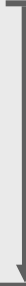
realizzata
internamente



costo di
produzione

rilevazione al ...

commissionata
all'esterno

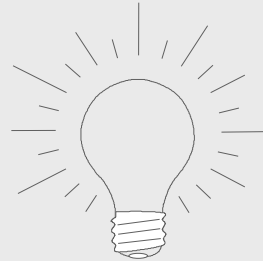


costo di
acquisto

- *costi diretti*
- *costi indiretti*

Principi contabili

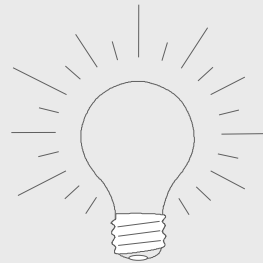
costi diretti



- *stipendi personale addetto alla R&S*
- *materiali e servizi*
- *ammortamento di attrezzature e brevetti specifici*
- *acquisti esterni*

+

- costi indiretti



- *fitti*
- *energia*
- *manutenzioni*
- *interessi (?)*

NO: spese generali, commerciali e amministrative

Costi di ricerca e sviluppo

La norma prevede:

Aggiunte

- Spese sviluppo precompetitivo e competitivo
- Sperimentazione, prototipi
- Business plan**
- Servizi incubazione
- Personale per ricerca
- Spese legali per protezione P.I
- Costo amministratori e soci lavoratori**

Sono spese tipiche dell'attività di sviluppo (ricerca avanzata o sviluppo)
Salvo due casi, la specifica non aggiunge nulla

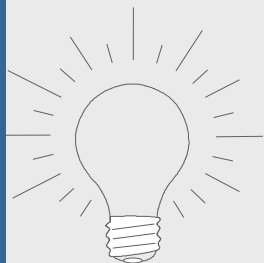
Costi di ricerca e sviluppo

La norma prevede:

Esclusioni

- Spese per acquisto immobili
- Locazioni immobili

Tale esclusioni non risultano compatibili con i principi contabili. Esplicita deroga alla prassi contabile



Possibile spiegazione: nelle start up la struttura organizzativa non è definita e quindi il costo è difficilmente imputabile alla ricerca

Le problematiche interpretative

- ✓ quale prassi contabile prendere a riferimento
OIC vs IAS/IFRS
- ✓ quali spese prendere a riferimento
ricerca vs sviluppo
- ✓ l'estensione del concetto di R&S
- ✓ la rappresentazione delle spese di R&S in bilancio

Il bilancio della start up innovativa

Articolo 25 DL 179/2012:

Le spese risultano dall'ultimo bilancio approvato e sono descritte in nota integrativa. In assenza di bilancio nel primo anno di vita, la loro effettuazione è assunta tramite dichiarazione sottoscritta dal legale rappresentante della start-up innovativa

DUE DOMANDE:

- Quali informazioni dare?
- Come strutturarle?

Il bilancio della start up innovativa

Le informazioni da riportare in Nota integrativa

L'art. 2428 c.c. prevede tale informazione nella relazione sulla gestione

DATI RILEVANTI:

- Descrittivi interni
- Descrittivi esterni
- Quantitativi storici
- Quantitativi prospettici

Serve definire una struttura informativa da riportare nella nota integrativa

Il bilancio della start up innovativa

acquisizione di nuove
conoscenze scientifiche
e tecnologiche



sperimentazione di tali
conoscenze per la messa
a punto di nuovi prodotti
e processi



industrializzazione di nuovi
prodotti e processi

aree scientifico-tecnologiche
di interesse

progetti in corso e risultati
attesi

investimenti attuali e futuri

costi sostenuti (divisi per
natura)

proiezione ritorni economici

Utilizzo di indicatori di performance di R&S

Grazie per l'attenzione

Stefano Guidantoni

Studio Gagliano & Associati

Dipartimento di Scienze per l'Economia e l'impresa
Università degli Studi di Firenze

stefanoguidantoni@studiogaglianoeassociati.it
stefano.guidantoni@unifi.it