



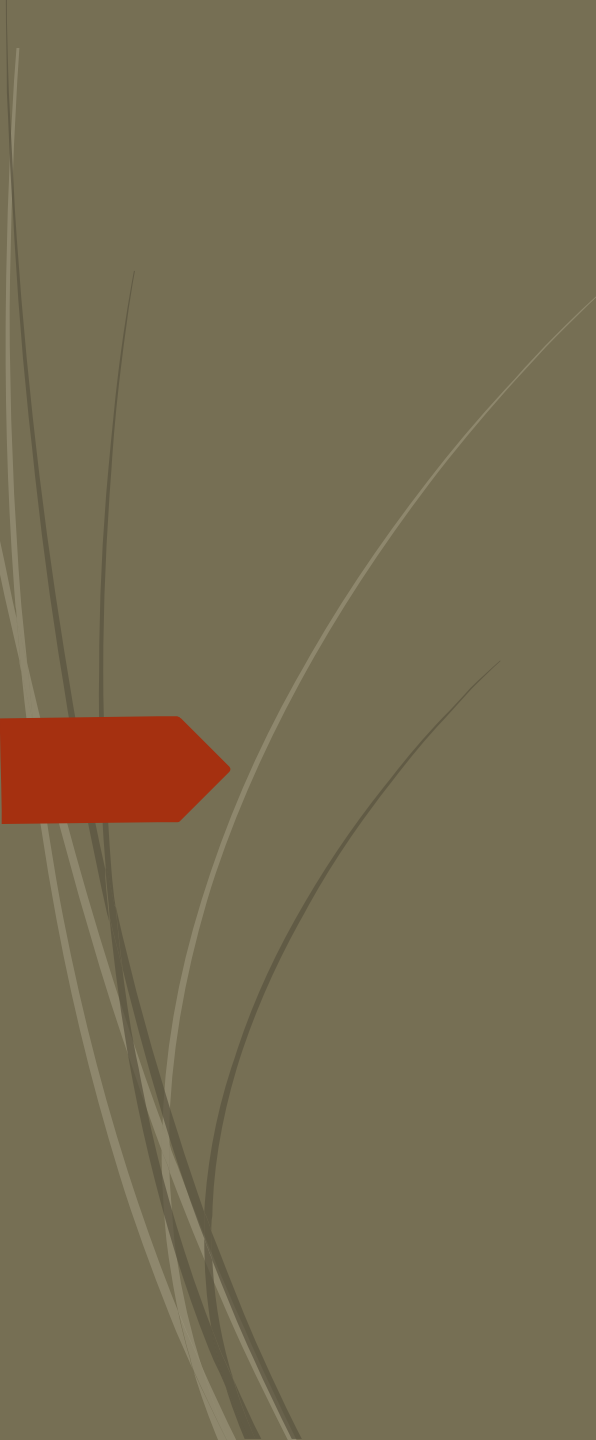
INNOVAGROUP

**IL POSIZIONAMENTO DEI PROGETTI E DELL'IMPRESA
RISPETTO AL PARADIGMA DIGITALE DI IMPRESA 4.0**

ABSTRACT

- Il Nuovo Piano Nazionale Impresa 4.0 investe tutti gli aspetti del ciclo di vita delle imprese che vogliono acquisire competitività, offrendo sostegno agli investimenti nella digitalizzazione dei processi produttivi e di servizio, nella valorizzazione della produttività e nello sviluppo di nuovi prodotti/processi/servizi.
- Si articola in un insieme di misure che ogni azienda può attivare in modo automatico, senza ricorrere a bandi o sportelli. Tra le misure, rientra il Credito d'Imposta, pensato per stimolare la spesa privata in Ricerca e Sviluppo per innovare processi, prodotti e servizi e garantire la competitività futura delle imprese.
- Si rivolge a tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla natura giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico.





Laboratorio di Ricerca, Sviluppo e Innovazione

Laboratorio di Ricerca e Sviluppo

Innova Group S.r.l. in collaborazione permanente con R&S Management S.r.l. con DM 11/06/2002 (GU n° 149 del 27/06/2002) viene riconosciuto dal MIUR il Laboratorio accreditato all'Albo dei Laboratori Pubblici e Privati di Ricerca altamente qualificata di cui all'art. 14 del DM 8/8/2000.

Il Laboratorio di INNOVA GROUP/HUMAN INNOVATION risulta classificato ai fini ISTAT per settori di attività:

- 73.10 - Ricerca e Sviluppo
- 74.30.2 - Controllo Qualità e Certificazione Prodotti
- 72.20 - Fornitura Software e Consulenza in materia di Informatica

Il Laboratorio ha operato storicamente fin dalle costituzioni delle società e attualmente opera sia in conto proprio sia per conto di terzi.

RICERCA E SVILUPPO CONTO TERZI: L.190/14, ART. 1, COMMA 35 (CREDITO DI IMPOSTA)

Il Laboratorio R&S supporta ed accompagna le aziende su Progetti di Ricerca, Sviluppo e Innovazione implementati nell'ambito del Piano Impresa 4.0 e delle correlate agevolazioni (es. credito di imposta ai sensi della L. 190/2014; della L.145/2013; Formazione 4.0), proponendosi come partner per lo Sviluppo Tecnico e Operativo, il Coordinamento Operativo e il supporto alla Rendicontazione Tecnico Operativa finale dei progetti stessi.

Nel suddetto contesto di riferimento, Il laboratorio di ricerca può annoverare circa 100 Referenze, dal 2015 ad oggi.



SVILUPPO TECNICO E OPERATIVO

Supporto documentale per fasi di attività di Ricerca e Sviluppo

- ✓ Funzionale di Progetto
- ✓ Tecniche di Processo

COORDINAMENTO OPERATIVO

- ✓ Technical writing di Progetto
- ✓ Attività Operative Documentali

PREDISPOSIZIONE TECNICO OPERATIVA FINALE

- ✓ Rendicontazione Tecnico Operativa
- ✓ Relazione Tecnica – Finale R&S Management





IL POSIZIONAMENTO DEI PROGETTI E DELL'IMPRESA RISPETTO AL PARADIGMA DIGITALE DI IMPRESA 4.0

A cura dell'Ing. Valentini Federico

PIANO NAZIONALE IMPRESA 4.0

Industria 4.0 investe tutti gli aspetti del ciclo di vita delle imprese che vogliono acquisire competitività, offrendo gli investimenti, nella digitalizzazione dei processi produttivi, nella valorizzazione della produttività dei lavoratori, nella formazione di competenze e nello sviluppo di nuovi prodotti e processi.

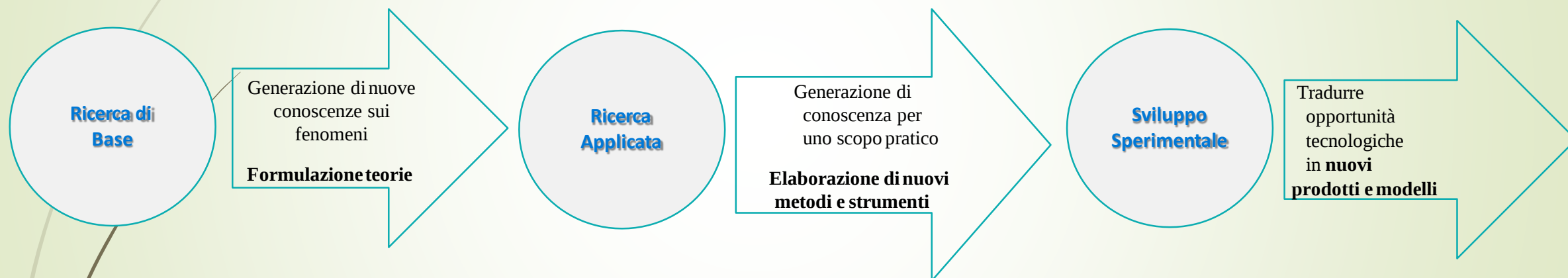
Questa quarta rivoluzione industriale è figlia della digitalizzazione e connettività che per la prima volta nella storia è in grado di fornirci una mole elevatissima di dati e informazioni, dalle condizioni di utilizzo del prodotto da parte del consumatore al funzionamento delle macchine, dei processi produttivi, dell'interazione consumatore e produttore



Il Manuale di Frascati – Obiettivi e Contesto (1)

- La ricerca e lo sviluppo avvengono in modo trasversale a tutta l'economia ma hanno alcune caratteristiche che li differenziano dalla grande famiglia di attività scientifiche e dalle attività economiche di cui fanno parte.
- Sin dall'inizio l'intenzione dell'OCSE è stata quella di stabilire una serie di **Linee Guida** come cornice per la misurazione in campo scientifico, tecnologico e innovativo.
- Nel tempo sono stati aggiunti altri manuali a questa cornice, come il Manuale sulle statistiche sui brevetti pubblicato dall'OCSE (OCSE, 2009b) e il **Manuale di Oslo (OCSE/Eurostat, 2005), che contiene linee guida per la raccolta e l'interpretazione dei dati nel campo dell'innovazione**. A questi se ne aggiungono anche altri.
- Poiché il *Manuale Frascati* fa parte quindi di una famiglia di manuali, i confini tra gli argomenti trattati
- negli altri manuali e quello del *Manuale Frascati* devono essere ben chiari.

Tipologie di Ricerca e Sviluppo



Tipologie di Ricerca e Sviluppo

Ricerca di Base: attività sperimentali o teoriche svolte primariamente per acquisire nuove conoscenze sulle basi sottostanti dei fenomeni e dei fatti osservabili, senza alcuna particolare applicazione o alcun uso in vista.

Ricerca Applicata: attività di indagine originale svolta per acquisire nuove conoscenze. È tuttavia indirizzata principalmente verso uno scopo o obiettivo specifico e pratico.

Sviluppo Sperimentale: attività sistematica in cui si attinge dalle conoscenze ottenute dalla ricerca e dall'esperienza pratica per produrre conoscenze aggiuntive, con lo scopo di creare nuovi prodotti o processi o di migliorare i prodotti e i processi già esistenti.

Distinzione tra Ricerca e Sviluppo e Innovazione

La **Ricerca e Sviluppo** non può essere confusa con l'**Innovazione**:

- Lo sviluppo e l'implementazione di nuovi prodotti e nuovi processi è innovazione e non R&S.
- La R&S può essere parte delle attività finalizzate alla realizzazione di nuovi prodotti o processi.
- Vanno escluse dalla R&S altre attività importanti nei processi di innovazione, quali le attività di brevettazione, le ricerche di mercato, le attività di start-up, la riprogettazione (redesign).
- La prototipazione e la costruzione di impianti pilota sono generalmente da considerarsi attività di R&S.
- Anche attività quali il design industriale, il process development, l'ingegnerizzazione, possono contenere apprezzabili elementi di R&S.

Distinzione tra Ricerca e Sviluppo e Innovazione

Altre attività, pur avendo un riferimento scientifico e tecnologico, **devono essere tenute distinte dall'attività di R&S a meno che non siano svolte espressamente e chiaramente come supporto ad essa**.

Ad esempio:

- L'insegnamento e la formazione del personale;
- I servizi di informazione scientifica e tecnica (raccolta, codifica, registrazione, classificazione e diffusione di informazioni);
- Attività di collaudo e standardizzazione per l'esecuzione routinaria di test ed analisi di materiali, componenti, prodotti, processi, terreni, elementi atmosferici, ecc.;
- Studi di fattibilità, eccetto i casi in cui sono riferiti a progetti di ricerca;
- Le cure mediche specialistiche, eccetto i casi in cui siano condotte come cure mediche avanzate, eseguite, ad esempio, negli ospedali e cliniche a carattere scientifico e nelle cliniche universitarie;
- Tutte le fasi tecniche, commerciali e finanziarie per lo sviluppo e la commercializzazione di un prodotto manifatturiero o di un servizio e per l'utilizzo a fini commerciali di processi ed equipaggiamenti;
- Le attività connesse direttamente alla produzione industriale, la distribuzione di beni e servizi, oltre a tutte quelle attività che utilizzano le discipline e le scienze sociali, quali le ricerche di mercato.

Distinzione tra Ricerca e Sviluppo e Innovazione

Alcuni esempi di ATTIVITÀ INCLUSE nella R&S:

- lo sviluppo di nuovi sistemi operativi e linguaggi;
- la progettazione e l'implementazione di nuovi motori di ricerca basati su tecnologie originali;
- gli sforzi per risolvere conflitti tra hardware o software basati sul processo di reingegnerizzazione di un sistema o di una rete;
- la creazione di algoritmi nuovi o più efficienti basati su nuove tecniche;
- la creazione di tecniche di codifica o sicurezza nuove e originali.

Alcuni esempi di ATTIVITÀ ESCLUSE dalla R&S:

- Adozione e introduzione di tecnologie di avanguardia quali:
 - tecnologie di geolocalizzazione indoor basata su dispositivi bluetooth LTE, quali i beacon fisici, i virtual beacon;
 - tecniche di localizzazione che utilizzano connessioni Wi-Fi;
 - tecnologie che applicano la c.d. "Realtà Aumentata" per fornire contenuti personalizzati e finalizzati ad arricchire l'esperienza di visita;
 - tecnologie Digital Signage per la diffusione di contenuti e l'acquisizione di informazioni;
 - tecnologie di proximity marketing;
 - tecnologie di Big Data Analytics per l'applicazione di tecniche di Machine Learning e Cognitive Marketing.
- Attività concernenti lo sviluppo di software applicativi e di sistemi informativi aziendali che utilizzino metodi conosciuti e strumenti software esistenti;
- Customizzazione di prodotti per un particolare uso.



R&S nella CULTURA

Scienze Sociali, Discipline Umanistiche e Arti

Nella definizione di ricerca e sviluppo contenuta nel manuale di Frascati, **l'espressione "conoscenza del genere umano, della cultura e della società" comprende le scienze sociali, umanistiche e le arti.**

Anche per le scienze sociali, umanistiche e artistiche, l'uso di criteri chiari per identificare le attività di R&S, come un elemento di novità apprezzabile e la gestione dell'incertezza, è estremamente utile per definire i confini tra R&S e le attività di routine correlate, nonché le indagini non scientifiche.

Per individuare un'attività di R&S occorre prendere in considerazione le componenti concettuali, metodologiche ed empiriche del progetto in questione.

R&S nel settore dei SERVIZI

L'SCN (Sistema dei Conti Nazionali) 2008 **definisce i servizi come il risultato di un'attività di produzione che modifica le condizioni delle unità di consumo o facilita lo scambio di prodotti o attività finanziarie.** Tra i primi, i prestatori di servizi possono influire sui cambiamenti nello stato dei beni del consumatore, nelle condizioni fisiche e mentali delle persone.

L'SCN definisce inoltre una categoria di prodotti ibridi distinta che presenta caratteristiche sia dei beni che dei servizi, vale a dire i "prodotti per la cattura della conoscenza". **Si tratta della fornitura, dell'archiviazione, della comunicazione e della diffusione di informazioni, consigli e intrattenimento** in modo che l'unità utilizzatrice possa accedere ripetutamente alle conoscenze.

Tra i numerosi progetti nel settore dei servizi, **quelli che costituiscono attività di R&S danno luogo a nuove conoscenze o all'uso delle conoscenze per ideare nuove applicazioni,** in linea con la definizione di ricerca e sviluppo.

R&S nello SVILUPPO SOFTWARE

Affinché un progetto di sviluppo software possa essere classificato come R&S, il suo completamento deve dipendere da un progresso scientifico e/o tecnologico e **l'obiettivo del progetto deve essere la risoluzione sistematica di un'incertezza scientifica e/o tecnologica.**

La componente di sviluppo software di tali progetti, tuttavia, può essere classificata come ricerca e sviluppo **se comporta un progresso nel settore del software per computer. Tali progressi sono generalmente incrementali piuttosto che rivoluzionari.**

Pertanto, un aggiornamento, un'aggiunta o una modifica a un programma o sistema esistente **possono essere classificati come ricerca e sviluppo se incorporano progressi scientifici e/o tecnologici che determinano un aumento del patrimonio di conoscenze.**

Il Personale della Ricerca e Sviluppo

Attività svolte dai Ricercatori (progettisti e/o keymen) della R&S:

- Svolgimento di ricerche, esperimenti, test, analisi
- Raccolta, elaborazione, valutazione, analisi ed interpretazione dei dati di ricerca
- Valutazione dei risultati delle indagini e degli esperimenti con postulazione di conclusioni
- Applicazione di principi, tecniche e processi per sviluppare o migliorare applicazioni pratiche
- Consulenza su progettazione, pianificazione ed organizzazione della sperimentazione
- Preparazione di pubblicazioni scientifiche e relazioni
- Sviluppo di concetti, teorie, modelli, tecniche, strumentazione, software e modalità operative
- Consulenza su costruzione, installazione e manutenzione di strutture, macchine, sistemi e loro componenti

Attività svolte dai Tecnici della R&S:

- Ricerche bibliografiche
- Realizzazione di esperimenti, test, analisi
- Preparazione di materiali ed attrezzature per esperimenti, test, analisi
- Registrazione misurazioni e preparazione di diagrammi/grafici
- Assistenza nell'analisi dei dati, tenuta della contabilità della R&S e redazione documenti di R&S
- Compimento di ricerche statistiche ed interviste
- Preparazione di programmi per computer
- Gestione, manutenzione e riparazione delle attrezzature di ricerca

Attività svolte da altro personale di sostegno alla R&S:

Qualsiasi attività che contribuisce direttamente alle attività R&S che non viene intrapresa da ricercatori e tecnici, è intrapresa dal personale di sostegno alla R&S (altri collaboratori).

IL CARATTERE STRATEGICO E STRUTTURALE DELL'INNOVAZIONE

L'innovazione è un processo graduale di monitoraggio e risoluzione di problemi, solitamente incrementale, ma talvolta anche radicale e discontinuo, soprattutto nelle fasi embrionali di nuovi settori di mercato con domanda latente insoddisfatta.

L'innovazione è un'inclinazione naturale di adattamento costante e tempestivo, necessaria soprattutto alla competitività delle aziende operanti nella *Digital Transformation* e, più in generale, alla competitività dell'intero sistema Italia.

IL CARATTERE STRATEGICO E STRUTTURALE DELL'INNOVAZIONE

*«È soprattutto la prossimità relazionale che una piccola impresa riesce a mantenere con i propri clienti a consentire, da un lato, di personalizzare e adattare i contenuti delle innovazioni alle esigenze di mercato, dall'altro, di raccogliere e accumulare informazioni cruciali per scorgere nei segnali deboli, nella domanda latente e tacita di innovazione da parte dei clienti, opportunità per lo sviluppo di nuovi prodotti.»**

* Schilling A.M., "Gestione dell'Innovazione", Mc Graw Hill Education, 2017

IL MANUALE DI OSLO: DEFINIZIONI

Il termine innovazione può riferirsi sia ad un'attività che al risultato dell'attività stessa. Il **Manuale di Oslo** contiene definizioni e linee guida per la corretta interpretazione di ogni aspetto dell'innovazione.

Un'innovazione è un prodotto o processo (oppure una combinazione di entrambi) **nuovo o sensibilmente migliorato che differisce significativamente dai prodotti/processi precedentemente offerti** a potenziali utilizzatori (prodotto) o in uso ad un'azienda (processo).

Le attività dell'innovazione includono non solo le attività strettamente legate allo sviluppo di un prodotto/processo, ma anche quelle finanziarie e commerciali che vengono intraprese da un'azienda allo scopo di produrre un'innovazione (secondo la definizione precedente).

IL MANUALE DI OSLO: OBIETTIVI E CONTESTO

Il processo di innovazione nel business può essere motivato dal raggiungimento di diversi obiettivi:

- Implementazione di nuove strategie;
- Riduzione dei costi;
- Miglioramento della qualità di un prodotto;
- Miglioramento dell'ambiente di lavoro;
- Adeguamento a nuove normative vigenti.

Le tecnologie digitali sono pervasive all'interno dei diversi processi di business, essendo utilizzate per codificare processi e procedure, aggiungere funzioni a processi già esistenti, facilitare la vendita di prodotti e/o servizi, ecc...

Pertanto, **l'implementazione dell'innovazione nel business è strettamente collegata all'adozione e/o al miglioramento delle tecnologie digitali** esistenti.

COME GESTIRE L'INNOVAZIONE

L'innovazione è un **processo creativo e strategico**, che prevede una **definizione dell'orientamento strategico** così declinata:

- **Scelta dei progetti di innovazione:** razionamento del capitale disponibile nelle decisioni di investimento nei Progetti di Ricerca e Sviluppo Sperimentale con il supporto di metodi quantitativi e/o qualitativi.
- **Strategie di collaborazione:** valutazione della disponibilità delle capacità e delle competenze, dei vantaggi e degli svantaggi di eventuali collaborazioni o dello sviluppo autonomo, definizione delle forme di collaborazione e loro entità.
- **Meccanismi di protezione dell'innovazione:** valutazione dei vantaggi e degli svantaggi dei singoli meccanismi di protezione, definizione degli strumenti legali e contrattuali necessari.

COME GESTIRE L'INNOVAZIONE

L'innovazione, intesa come **processo creativo e strategico**, prevede inoltre:

- **Organizzazione dei processi di innovazione:** valutazione dell'intensità del ricorso a sistemi di gestione e/o a meccanismi di controllo formali e standardizzati.
- **Gestione dei team preposti allo sviluppo di un nuovo prodotto:** dimensioni, composizione, struttura, autonomia, leadership del team.
- **Gestione del processo di sviluppo di un nuovo prodotto:** processi di sviluppo sequenziali e paralleli, valutazione della nomina di un Project Champion, modalità di coinvolgimento dei clienti e dei fornitori, strumenti di misurazione della performance per tempi, costi e qualità.
- **Formulazione di una strategia di marketing per l'innovazione.**

INNOVAZIONE E IL SUO CICLO AZIENDALE

Precedentemente il ciclo aziendale aveva una strategia deliberata e formalizzata.

L'**innovazione** sceglie di superare il ciclo formale e periodico, conducendo le nuove prospettive di business verso le **metodologie di Perpetual Beta Mindset**, che generano **opzioni strategiche a ciclo continuo** selezionandole, adattandole e rafforzandole tramite l'**open source** e lo **sviluppo congiunto** di molteplici utenti.

È quindi un modello di gestione dei progetti di sviluppo *software* che aggiorna continuamente le funzionalità e gli eventuali *bug* in maniera così rapida che non esiste più la distinzione tra versione di test e versione di produzione.

Viene così sottolineata l'esigenza del miglioramento continuo, incrementale e pervasivo:

"If we don't grow past what we originally invented, what leads to your success leads to your death."

Brian Chesky, CEO of Airbnb



INNOVAZIONE E IL SUO CICLO AZIENDALE

Il *Perpetual Beta Mindset* è diventato un processo direttamente **applicabile**, oltre che una filosofia aziendale, grazie ad una serie di **tecnologie abilitanti** a basso costo, offerte e fruibili con immediatezza.

I fattori produttivi vengono influenzati da tali tecnologie rendendo le imprese che le utilizzano:

- Più **autonome**;
- Capaci di interagire maggiormente con nuovi sistemi creativi (**ecosistemi**);
- Più abili nella **creazione di valore**.

L'innovazione come cardine dei nuovi fattori produttivi che favorisce competitività, crescita, efficienza e efficacia in quanto comprime gli spazi e i tempi dell'economia, riduce i costi di transazione e la asimmetria informativa.

LE OPPORTUNITÀ DELL'INNOVAZIONE

Pertanto, il cambiamento delle strategie organizzative si traduce in nuovi margini d'azione:

- Presenza connessa
- Informazione universalmente accessibile
- Marketing (una volta costoso e incerto) **preciso, misurabile in modo rapido e dinamico**
- Approccio «glocal» (global/local): prodotti innovativi localmente riescono ad esser apprezzati globalmente (cosiddetta «**coda lunga**»)
- Canali di distribuzione dei contenuti multimediali e multisensoriali
- Devices a supporto della rete virtuale e della presenza locale
- Infrastrutture immateriali a supporto di nuovi **servizi** precedentemente impensabili
- Servizi e tecnologie abilitanti disponibili anche in modalità «**pay per use**»



INNOVA GROUP

Innova Group Srl

+39 06 94 53 70 68

Via Giovanni Miani, 11 - 00154 Roma

info@innova-group.it

innovagroupsrl1@legalmail.it

www.innova-group.it

Credito di Imposta

Normativa di Riferimento

A cura della dott.ssa Rossi Loretta

Normativa di riferimento

Il tax credit R&S spetta a tutte le imprese, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano nonché dal regime contabile adottato, che effettuano investimenti in attività di Ricerca e Sviluppo, a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2020.

La disciplina dell'agevolazione è dettata dall'articolo 3, DI 145/2013 come modificato dall'art. 1 della Legge 190/2014, commi da 35 a 45 (finanziaria 2015), mentre le relative disposizioni di attuazione sono contenute nel Dm 27 maggio 2015

L'Agenzia delle entrate ha fornito, negli anni, chiarimenti interpretativi sul credito d'imposta con i seguenti documenti:

- Circolare n.5/E del 16 marzo 2016
- Circolare n. 13/E del 27 aprile 2017
- Circolare n.10/E del 16 maggio 2018
- Circolare n. 8/E del 10 aprile 2019

Misura e limiti dell'agevolazione

Con le novità introdotte dal Comma 70, Articolo 1, Legge 145/2018, la misura del credito d'imposta passa dal 50% al 25% delle spese sostenute in eccedenza rispetto alla media dei medesimi investimenti realizzati nei tre periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2015.

Tuttavia, il credito d'imposta si applica nella misura del 50% con riferimento alle seguenti specifiche ipotesi (nuove lettere a e c del comma 6):

- spese relative al personale dipendente titolare di un rapporto di lavoro subordinato, anche a tempo determinato, direttamente impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo
- spese relative ai contratti stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati per il diretto svolgimento delle attività R&S e ai contratti stipulati con start-up innovative e Pmi innovative per il diretto svolgimento delle attività R&S, a condizione, in entrambi i casi, che non si tratti di imprese appartenenti allo stesso gruppo dell'impresa committente.

L'importo massimo annuo concedibile a ciascuna impresa a titolo di credito d'imposta R&S passa da 20 a 10 Mln€



Spese agevolabili

Ai fini della determinazione dell'agevolazione, sono ammissibili quindi le spese relative:

- al personale dipendente titolare di un rapporto di lavoro subordinato, anche a tempo determinato, direttamente impiegato nelle attività di Ricerca e Sviluppo;
- al personale titolare di un rapporto di lavoro autonomo, o comunque diverso dal lavoro subordinato, direttamente impiegato nelle attività di Ricerca e Sviluppo.

Inoltre, nel novero delle spese agevolabili, vengono incluse anche quelle relative a materiali, forniture e altri prodotti analoghi direttamente impiegati nelle attività di R&S anche per la realizzazione di prototipi o impianti pilota relativi alle fasi della ricerca industriale e dello sviluppo sperimentale.

Determinazione dell'agevolazione

Le modifiche 2019 hanno interessato le modalità di determinazione del beneficio, in conseguenza della differenziazione delle aliquote previste dal nuovo comma 1.

In particolare, il riformato criterio di calcolo è indicato dal comma 6-bis, secondo cui il credito d'imposta si applica:

- nella misura del **50% sulla parte dell'eccedenza agevolabile** (data dalla differenza tra l'ammontare complessivo delle spese ammissibili sostenute nel periodo agevolato e la media del triennio 2012-2014) proporzionalmente riferibile alle spese per il personale e per i contratti di ricerca (indicate nelle lettere a) e c) del comma 6, come modificate) rispetto alle spese ammissibili complessivamente sostenute nello stesso periodo d'imposta agevolabile;
- nella misura del **25% sulla parte residua**.

Vengono individuate in ragione della diversa incidenza delle varie tipologie di spese su quelle complessivamente sostenute nel corso del periodo agevolabile.

Adempimenti certificativi

Le modifiche al Comma 8 chiariscono che **il credito d'imposta è utilizzabile** (esclusivamente mediante compensazione con F24) **solo “subordinatamente” all’avvenuto adempimento degli obblighi di certificazione** previsti dal nuovo Comma 11.

Il nuovo Comma 11 prevede che, **per il riconoscimento del credito d'imposta**, l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e la loro corrispondenza alla documentazione contabile predisposta dall'impresa devono risultare da **un'apposita certificazione rilasciata da un revisore legale dei conti**.

Regole specifiche sono previste per le imprese non soggetto all'obbligo della revisione legale dei conti, per le quali la certificazione è rilasciata da un revisore legale dei conti o da una società di revisione legale dei conti iscritti nella sezione A del registro previsto dall'articolo 8, D.lgs 39/2010.

Per le stesse imprese, inoltre, si prevede che le spese sostenute per adempiere all'obbligo di certificazione della documentazione contabile sono riconosciute in aumento del credito d'imposta per un importo non superiore a 5mila euro, fermo restando, comunque, l'importo massimo annuo concedibile (fissato, come già detto, a 10 milioni di euro).

Relazione Tecnica - Finale

La legge di bilancio 2019 ha inserito nell' articolo 3 il nuovo Comma 11-bis, in base al quale per consentire l'espletamento delle attività di controllo successivo, **le imprese beneficiarie del bonus devono redigere e conservare una relazione tecnica che illustri le finalità, i contenuti e i risultati delle attività di Ricerca e Sviluppo svolte in ciascun periodo d'imposta in relazione ai progetti o ai sottoprogetti in corso di realizzazione.**

La relazione, nel caso di attività di R&S organizzate e svolte internamente all'impresa, deve essere predisposta a cura del relativo responsabile aziendale o del responsabile del singolo progetto o sottoprogetto e deve essere controfirmata dal rappresentante legale dell'impresa.

Nel caso in cui le attività di ricerca siano commissionate a soggetti terzi, la relazione deve essere redatta e rilasciata all'impresa dal soggetto commissionario che esegue le attività di R&S.

Decorrenza e norma interpretativa

Comma 71, Articolo 1, Legge 145/2018

Le modifiche introdotte dalla legge di bilancio hanno effetto a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2018.

Tuttavia, in deroga al principio di irretroattività delle norme tributarie previsto dalla Statuto del contribuente (articolo 3, legge 212/2000), le modifiche in materia di utilizzabilità del credito d'imposta, adempimenti certificativi e controlli si applicano già a partire dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018.

Comma 72, Articolo 1, Legge 145/2018

Si chiarisce che il comma 1-bis dell'articolo 3, Dl 145/2013, relativo al riconoscimento del credito d'imposta ai soggetti residenti commissionari che eseguono attività di Ricerca e Sviluppo per conto di imprese residenti o localizzate in altri Stati membri dell'Ue, negli Stati aderenti all'Accordo sullo Spazio economico europeo ovvero in Stati con i quali è attuabile lo scambio di informazioni ai sensi delle convenzioni per evitare le doppie imposizioni sul reddito (cfr elenco previsto dal Dm 4 settembre 1996), si interpreta nel senso che per il calcolo del credito d'imposta attribuibile assumono rilevanza esclusivamente le spese ammissibili relative alle attività di ricerca e sviluppo svolte direttamente e in laboratori o strutture situati in Italia.



INNOVA GROUP

Innova Group Srl

+39 06 94 53 70 68

Via Giovanni Miani, 11 - 00154 Roma

info@innova-group.it

innovagroupsrl1@legalmail.it

www.innova-group.it

Monitoraggio e Controllo Audit

A cura dell'Ing. Romeo Sacco

Monitoraggio e Controllo Audit

CONTROLLO IMPORTO DEL CREDITO DI IMPOSTA MATURATO NELL'ANNO, COME DA INDICAZIONE RIPORTATA NEL MODELLO UNICO DELL'AZIENDA (OBBLIGATORIA DAL 2018 IN POI)

CONTROLLO DI CORRISPONDENZA DEI COSTI ANNUALMENTE SOSTENUTI CON QUANTO RISULTANTE DALLA CERTIFICAZIONE CONTABILE RILASCIATA

CONTROLLO SUI RELATIVI BILANCI DEI COSTI SOSTENUTI NEGLI ANNI 2012, 2013, 2014 PER RICERCA E SVILUPPO

ANALISI DEL PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI COSTI IMPUTATI ALLA RICERCA, SUDDIVISI PER CATEGORIE (INTRA-MUROS, EXTRA-MUROS, ATTREZZATURE)

VISIONE DOSSIER DOCUMENTALE (ELENCO DEI PROGETTI DI R&S), PER ANNUALITÀ E ANALISI DEI DATI RENDICONTATI E DEI COSTI SOSTENUTI CON VERIFICA CONGRUITÀ

CHIUSURA DELL'AUDIT



Monitoraggio e Controllo Audit

VERIFICA DATI CERTIFICAZIONE CONTABILE:

Iscrizione del Revisore all'Albo
Copia dei bilanci 2012, 2013, 2014 (laddove esistenti)
Relazione del Responsabile di Progetto e Legale Rappresentante (obbligatoria dal 2018)

VERIFICA PROSPETTO DI SINTESI ECONOMICA: COSTI INTRA-MUROS

- Calcolo del costo orario annuale
- Curriculum Vitae di ciascun partecipante alla Ricerca
- Ordine di Servizio sottoscritto
- Timesheet sottoscritto dal partecipante, dal legale rappresentante, dal revisore
- Buste paga relative alle mensilità rendicontate e relativi pagamenti
- Pagamenti oneri correlati (F24)
- Libro Unico del Lavoro per verifica corrispondenza presenze / Timesheet

VERIFICA PROSPETTO DI SINTESI ECONOMICA: COSTI EXTRA-MUROS

- Contratto di R&S sottoscritto tra le parti
- Verifica tipologia di attività
- Eventuali timesheet sottoscritti per impegni computati in gg/uu
- Fatture e relativi saldi
- Pagamenti oneri correlati, per professionisti (F24)
- Relazione sottoscritta attività svolte (obbligatoria dal 2018)
- Valutazione tra costi e credito di imposta

CHIUSURA DELL'AUDIT

Monitoraggio e Controllo Audit

DOCUMENTAZIONE RICHIESTA: PARTE GENERALE	SI	NO	REFERENTE UFFICIO / RESPONSABILE	OSSERVAZIONI E INTEGRAZIONI
Certificazione contabile dei costi sostenuti (firmato da revisore contabile)				
Copia del modello unico con l'indicazione dei costi sostenuti (dal 2018 in poi)				
Bilanci 2012, 2013, 2014				
Prospetto riepilogativo dei costi sostenuti (firmato da legale rappresentante e revisore contabile)				
Relazione predisposta dal responsabile aziendale delle attività di ricerca e sviluppo e controfirmata dal legale rappresentante				
Attestazione tecnico scientifica ove presente				

Monitoraggio e Controllo Audit

DOCUMENTAZIONE RICHIESTA: PARTE INTRA MUROS	SI	NO	REFERENTE UFFICIO / RESPONSABILE	OSSERVAZIONI E INTEGRAZIONI
Certificazione del calcolo dei costi orari				
Timesheet sottoscritti da dipendente, legale rappresentante e revisore contabile				
Lettera di incarico				
Buste paga relative alle mensilità imputate al progetto				
Libro unico del lavoro (laddove le presenze non siano riportate sulle buste paga)				
Pagamenti delle mensilità imputate e oneri correlati (f24)				
Ogni ulteriore documentazione comprovante le attività svolte dal personale: relazioni, SAL, test...				

Monitoraggio e Controllo Audit

DOCUMENTAZIONE RICHIESTA: PARTE EXTRA MUROS	SI	NO	REFERENTE UFFICIO / RESPONSABILE	OSSERVAZIONI E INTEGRAZIONI
Contratto / lettera di incarico per ricerca e sviluppo, riportante il titolo del progetto				
Fatture attribuite al progetto (con dicitura univoca e/o timbro)				
Eventuali timesheet sottoscritti per impegni computati in gg/uu				
Pagamenti oneri correlati, per professionisti (f24)				
Dal 2018: relazione sulle attività svolte (obiettivi, criticità emerse, esiti ...)				