**AVVISO PUBBLICO**

**INFRASTRUTTURE APERTE PER LA RICERCA**

# LINEE GUIDA per la redazione del business plan

Le successive indicazioni e schemi costituiscono una traccia da seguire, ma non sono vincolanti per i Richiedenti che possono adattarli ai casi concreti. E’ evidente che la valutazione del Progetto dipende dalla chiarezza, riscontrabilità e appropriatezza della descrizione dell’attività da svolgersi e dalla attendibilità della pianificazione economica e finanziaria nel suo complesso, comprese le evidenze documentali che a seconda dei casi i Richiedenti ritengono utile e sono in grado di fornire (impegni o manifestazione di interessi dei soci, dei clienti, di eventuali altri finanziatori, etc.).

Nel caso degli OdR di Diritto che hanno richiesto la sovvenzione al 100% su una quota degli Investimenti (non superiore al 30%) il business plan va debitamente articolato in attività economiche e non economiche (inclusi i costi per ammortamenti). Si precisa che il limite del 30% degli investimenti sui quali gli OdR di Diritto possono richiedere la sovvenzione al 100%, fa riferimento alla nuova capacità operativa (frutto degli investimenti). Qualora gli investimenti facciano riferimento al potenziamento di Infrastrutture di Ricerca già esistenti la quota di utilizzo dedicata ai propri progetti indipendenti di ricerca e sviluppo può risultare quindi nel complesso maggiore del 30% del totale della capacità operativa a regime (ad es. il 100% di quella preesistente ed il 30% di quella nuova).

Convenzionalmente e se non altrimenti motivato l’anno 1 del piano coincide con l’anno 2018.

* 1. **Il mercato**

Fornire una analisi del mercato, dei potenziali clienti (domanda) e concorrenti (offerta) e descrivere le politiche commerciali. Fornire comunque una rappresentazione organica, completa, chiara e condivisibile dei presupposti che fanno ritenere conseguibili i ricavi e le entrate previste.

* 1. **I ricavi**

Fornire la composizione dei ricavi articolati per tipologie di servizi (principali ed accessori: 1, 2, …, n) e con evidenza, in coerenza con il “Regolamento di accesso alla Infrastruttura Aperta di Ricerca” di cui all’art. 3 (2) dell’Avviso, dei relativi prezzi unitari (al netto IVA), clientela target, eventuali politiche di dilazione dei pagamenti, sconti e incentivi ai clienti o alla rete commerciale, etc.. Allegare se disponibili impegni o manifestazioni di interesse di possibili clienti (inclusi i soci e se del caso i loro consumi storici in termini di servizi analoghi che si prevede siano in prospettiva forniti dal gestore della Infrastruttura Aperta di Ricerca).

Nel caso di Infrastrutture Aperte di Ricerca già esistenti fornire uno spaccato dei ricavi storici (ultimi tre anni se disponibili).

Riassumere i dati sui ricavi previsti nei 5 anni di pianificazione e le altre voci patrimoniali e finanziarie conseguenti al ciclo dei ricavi, in coerenza con le assumption sopra indicate.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
| Ricavi 1: quantità |  |  |  |  |  |
| Ricavi 1: prezzi unitari |  |  |  |  |  |
| Ricavi 1 (Euro) |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |
| Ricavi n: quantità |  |  |  |  |  |
| Ricavi n: prezzi unitari |  |  |  |  |  |
| Ricavi n (Euro) |  |  |  |  |  |
| Totale Ricavi (c/economico) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
| Crediti Vs. clienti |  |  |  |  |  |
| Anticipi da clienti |  |  |  |  |  |
| IVA a debito su ricavi |  |  |  |  |  |

Nel caso degli OdR di Diritto che hanno richiesto la sovvenzione al 100% su una quota degli Investimenti (non superiore al 30%) va illustrata la quota di capacità operativa dedicata alle proprie attività non economiche (es. in termini di ora/macchina o altro indicatore fisico appropriato) e lo storico dei propri consumi per analoghe finalità ed infrastrutture di ricerca assimilabili.

* 1. **Le Caratteristiche Sociali e l’organizzazione**

Nel caso di persone giuridiche di cui all’art. 5 (1) (a) dell’Avviso non ancora costituite al momento della presentazione della Domanda, si intendono tali: l’oggetto sociale, la entità del capitale sociale iniziale, la sua suddivisione tra i soci ed i relativi ruoli previsti negli organi sociali.

Nel caso di OdR di Diritto di cui all’art. 5 (1) (b) dell’Avviso si intendono le caratteristiche della articolazione organizzativa dedicata alle attività di ricerca e trasferimento tecnologico e che includano la gestione della Infrastruttura di Ricerca oggetto degli investimenti sovvenzionati, secondo quanto precisato all’art. 5 (1) (b) medesimo.

Per tutti le Caratteristiche sociali comprendono inoltre tutti gli elementi qualificanti per il successo del Progetto derivanti da accordi, ancorchè non ancora vincolanti in sede di presentazione della Domanda, tra i soci, con le Figure Chiave o altri clienti, partner o fornitori chiave.

Descrivere l’organizzazione necessaria per la vendita e l’erogazione dei servizi, con evidenza delle funzioni, delle strutture (es. web), delle eventuali qualificazioni (es. certificazioni, omologazioni, etc.) e quanto altro necessario per il funzionamento e il successo dell’attività.

Nel caso di Infrastrutture Aperte di Ricerca già esistenti fornire una descrizione della struttura organizzativa eventuale e delle modifiche che si prevedono di apportare a seguito del potenziamento dell’Infrastruttura per effetto degli investimenti previsti.

* 1. **I costi operativi**

Fornire, in coerenza con l’organizzazione descritta (e se del caso già esistente) la composizione dei costi operativi, articolati per le principali voci di costo (personale, energia, altri servizi, materiali, etc.) e divisi tra costi fissi (indipendenti dai ricavi) e costi variabili (funzione dei ricavi) e con evidenza per questi ultimi delle eventuali correlazioni con le tipologie di ricavi.

Riassumere i dati sui costi operativi previsti nei 5 anni di pianificazione e le altre voci patrimoniali e finanziarie conseguenti al loro ciclo, in coerenza con le assumption sopra indicate.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
| Costi del personale fissi |  |  |  |  |  |
| Costi del personale variabile |  |  |  |  |  |
| Costi del personale |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |
| Costo n fisso |  |  |  |  |  |
| Costo n: variabile |  |  |  |  |  |
| Totale costi fissi |  |  |  |  |  |
| Totale costi variabili |  |  |  |  |  |
| Totale costi |  |  |  |  |  |
|  | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
|  |  |  |  |  |  |
| Debiti Vs. fornitori operativi |  |  |  |  |  |
| IVA a credito su costi operativi |  |  |  |  |  |

Nel caso degli OdR che hanno richiesto la sovvenzione al 100% su una quota degli Investimenti (non superiore al 30%) vanno illustrate diverse incidenze dei costi operativi (es. perché non utilizzato o utilizzato solo in parte il personale dedicato alla gestione dell’Infrastruttura, perché i materiali rimangono a carico dell’OdR committente interno, etc.).

* 1. **Investimenti**

Descrivere il piano degli investimenti, siano essi Spese Ammissibili o meno (compresi quelli “figurativi” derivati dall’ eventuale apporto dell’OdR di diritto alla propria articolazione organizzativa di capacità operativa già esistente) necessari per l’avviamento o il potenziamento dell’Infrastruttura Aperta di Ricerca o comunque per sviluppare i ricavi previsti. Descrivere nel dettaglio le caratteristiche tecniche e il contributo alla capacità produttiva dell’Infrastruttura.

Nel caso di Infrastrutture Aperte di Ricerca già esistenti fornire una descrizione delle immobilizzazioni già esistenti e come gli investimenti previsti contribuiscano a potenziare la capacità produttiva preesistente dell’Infrastruttura.

Per gli investimenti presentati come Spese Ammissibili fornire gli elementi che determinano la congruità dei relativi costi rispetto i prezzi di mercato.

Riassumere i dati sugli Investimenti previsti nei 5 anni di pianificazione, divisi tra Spese Ammissibili o meno e i relativi ammortamenti e le altre voci dipendenti dal ciclo di investimento, in coerenza con le assumption sopra indicate.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
| Investimenti in terreni e fabbricati ammissibili |  |  |  |  |  |
| Investimenti in terreni e fabbricati non ammissibili |  |  |  |  |  |
| Investimenti in lavori edili  ammissibili |  |  |  |  |  |
| Investimenti in lavori edili  non ammissibili |  |  |  |  |  |
| Investimenti in impianti specifici ammissibili |  |  |  |  |  |
| Investimenti in impianti specifici  non ammissibili |  |  |  |  |  |
| Investimenti in macchinari ed attrezzature ammissibili |  |  |  |  |  |
| Investimenti in in macchinari ed attrezzature non ammissibili |  |  |  |  |  |
| Altri investimenti materiali ammissibili |  |  |  |  |  |
| Altri investimenti materiali  non ammissibili |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
| Subotale investimenti materiali ammissibili |  |  |  |  |  |
| - Relativo contributo |  |  |  |  |  |
| + Subtotale investimenti materiali non ammissibili |  |  |  |  |  |
| = Subtotale Investimenti materiali ammortizzabili |  |  |  |  |  |
| Quota di ammortamento investimenti materiali |  |  |  |  |  |
| Investimenti in proprietà intellettuale ammissibili |  |  |  |  |  |
| Investimenti in proprietà intellettuale non ammissibili |  |  |  |  |  |
| Altri investimenti in know-how ammissibili |  |  |  |  |  |
| Altri investimenti immateriali non ammissibili |  |  |  |  |  |
| Subotale investimenti immateriali ammissibili |  |  |  |  |  |
| - Relativo contributo |  |  |  |  |  |
| + Subtotale investimenti immateriali non ammissibili |  |  |  |  |  |
| = Subtotale Investimenti immateriali ammortizzabili |  |  |  |  |  |
| Quota di ammortamento investimenti materiali |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Debiti Vs. fornitori investimenti |  |  |  |  |  |
| IVA a credito su investimenti |  |  |  |  |  |

* 1. **Copertura finanziaria**

Descrivere le fonti di copertura finanziaria del piano degli investimenti previsti e del complesso dei fabbisogni finanziari (capitale circolante, IVA, etc.) necessari per l’avviamento o il potenziamento di Infrastruttura Aperta di Ricerca o comunque per sviluppare i ricavi previsti.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
| Apporto a rischio (capitale sociale /equity) dei soci |  |  |  |  |  |
| Altri apporti a fondo perduto (sponsor, etc.) |  |  |  |  |  |
| Altri apporti a rischio (quasi equity) dei soci |  |  |  |  |  |
| Totale equity o assimilabile |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Apporti a debito dei soci |  |  |  |  |  |
| Altri debiti nei confronti di terzi |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Rimborso debiti ai soci (capitale) |  |  |  |  |  |
| Interessi passivi su debiti ai soci |  |  |  |  |  |
| Rimborso debiti a terzi (capitale) |  |  |  |  |  |
| Interessi passivi su debiti a terzi |  |  |  |  |  |

* 1. **Pianificazione economica e finanziaria**

Riportare le eventuali ulteriori assumption che determinano la pianificazione economico e finanziaria e quindi i conti economici, lo stato patrimoniale e il rendiconto finanziario di previsione.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CONTO ECONOMICO | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
| Ricavi |  |  |  |  |  |
| Costi del personale |  |  |  |  |  |
| Costi per servizi |  |  |  |  |  |
| Costi per materiali |  |  |  |  |  |
| Altri costi operativi |  |  |  |  |  |
| Totale costi operativi |  |  |  |  |  |
| Margine Operativo Lordo |  |  |  |  |  |
| Ammortamenti |  |  |  |  |  |
| Interessi e oneri finanziari |  |  |  |  |  |
| Utile (perdita) lorda |  |  |  |  |  |
| Imposte |  |  |  |  |  |
| Utile (perdita) netta |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Dipendenti (ULA) |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STATO PATRIMONIALE | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
| Immobilizzazioni materiali |  |  |  |  |  |
| Immobilizzazioni immateriali |  |  |  |  |  |
| Immobilizzazioni Finanziarie |  |  |  |  |  |
| Totale attivo immobilizzato |  |  |  |  |  |
| Rimanenze |  |  |  |  |  |
| Crediti Vs Clienti |  |  |  |  |  |
| Disponibilità finanziarie |  |  |  |  |  |
| Totale attivo corrente |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Capitale sociale |  |  |  |  |  |
| Riserve |  |  |  |  |  |
| Utile (perdita) netta dell’esercizio |  |  |  |  |  |
| Patrimonio netto |  |  |  |  |  |
| Debiti Vs. soci a m/l |  |  |  |  |  |
| Altri debiti Vs. terzi o fondi a m/l |  |  |  |  |  |
| Passività consolidate |  |  |  |  |  |
| Debiti Vs. fornitori |  |  |  |  |  |
| Anticipi da clienti |  |  |  |  |  |
| Debiti Vs. erario e vari |  |  |  |  |  |
| Debiti finanziari a breve |  |  |  |  |  |
| Passività correnti |  |  |  |  |  |
| Totale patrimonio e passività |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Garanzie da soci |  |  |  |  |  |
| Garanzie da terzi |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rendiconto finanziario | Anno 1 | Anno 2 | Anno 3 | Anno 4 | Anno 5 |
| Utile (perdita) netta |  |  |  |  |  |
| Ammortamenti |  |  |  |  |  |
| = Cash flow (a) |  |  |  |  |  |
| Δ rimanenze |  |  |  |  |  |
| Δ crediti Vs clienti |  |  |  |  |  |
| Δ debiti Vs. fornitori |  |  |  |  |  |
| Δ anticipi da clienti |  |  |  |  |  |
| Δ debiti Vs. erario e vari |  |  |  |  |  |
| = Circolante (b) |  |  |  |  |  |
| Fonti ed impieghi operativi (a + b) |  |  |  |  |  |
| Δ investimenti |  |  |  |  |  |
| Δ capitale sociale |  |  |  |  |  |
| Incremento debiti m/l Vs soci |  |  |  |  |  |
| Incremento debiti m/l Vs terzi |  |  |  |  |  |
| Decremento debiti m/l Vs soci |  |  |  |  |  |
| Decremento debiti m/l Vs terzi |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| = Fonti ed impieghi m/l (c) |  |  |  |  |  |
| Totale Fonti e impieghi (a + b + c) |  |  |  |  |  |
| Δ Debiti finanziari a breve |  |  |  |  |  |
| Δ disponibilità liquide |  |  |  |  |  |
| Dividendi |  |  |  |  |  |
| Quadratura |  |  |  |  |  |

Riportare una analisi sui punti di pareggio economico e finanziario e sui rischi che si frappongono al loro raggiungimento, illustrare le contromisure adottate per minimizzarli.