

INVESTIMENTI SOSTENIBILI 4.0 2023

Programma Nazionale "Ricerca, Innovazione e Competitività 2021-2027"

Ministero delle Imprese e del Made in Italy

Andrea Canonico

Project manager R&S&I - Knowledge for Business



18 settembre 2023

incentivi@kforbusiness.it

www.kforbusiness.it

investimenti sostenibili 4.0

La misura sostiene il processo di transizione delle **piccole e medie imprese delle Regioni del Mezzogiorno** verso il paradigma del **Piano Transizione 4.0**, mediante l'incentivazione di investimenti imprenditoriali innovativi e sostenibili, che facciano ampio ricorso alle tecnologie digitali.

I programmi proposti – in linea con i principi di tutela ambientale e coerenti con il Piano Transizione 4.0 – devono prevedere **investimenti produttivi in grado di favorire la trasformazione tecnologica e digitale dell'impresa.**

Una priorità è assegnata ai programmi di investimento che, in aggiunta alle predette caratteristiche, siano in grado contribuire al raggiungimento degli obiettivi climatici e ambientali definiti dall'Unione Europea. Nello specifico, per i programmi destinati a:

- ❑ favorire **la transizione dell'impresa verso il paradigma dell'economia circolare**
- ❑ migliorare **la sostenibilità energetica dell'impresa**

Per il 2023 il bando Investimenti sostenibili 4.0 mette a disposizione risorse pari a 400 mln€.

Una quota del **25%** di tali risorse è destinata ai programmi proposti dalle **micro e piccole imprese**.

Il soggetto gestore è la **Direzione per gli incentivi alle imprese del Ministero**, che si avvale di **Invitalia** per gli adempimenti amministrativi e tecnici in fase di istruttoria e durante lo svolgimento del programma di investimento.

Riferimenti normativi

Decreto ministeriale 15 maggio 2023 - Investimenti sostenibili 4.0 PN RIC 2021-2027

Decreto direttoriale 29 agosto 2023 - Termini e modalità di presentazione delle domande

Destinatario della misura sono le **PMI**, regolarmente costituite, iscritte e "attive" nel Registro delle imprese, aventi sede nei territori delle Regioni meno sviluppate.

Occorre in particolare:

- disporre di almeno **2 bilanci approvati e depositati** presso il Registro delle imprese
- non aver effettuato, nei 2 anni precedenti la presentazione della domanda, una **delocalizzazione** verso l'unità produttiva oggetto dell'investimento, e impegnarsi a non farlo nei 2 anni successivi al completamento dell'investimento.

Le imprese non residenti nel territorio italiano, costituite e iscritte nel Registro delle imprese dello Stato di residenza, devono dimostrare la **disponibilità dell'unità produttiva** oggetto del programma di investimento nei territori delle Regioni meno sviluppate, alla data di presentazione della prima richiesta di erogazione dell'agevolazione.



programmi ammissibili

I programmi devono prevedere la realizzazione di investimenti innovativi, sostenibili e con contenuto tecnologico elevato e coerente con il piano nazionale Transizione 4.0, (v. tecnologie **allegato n. 1**), in grado di **umentare il livello di efficienza e di flessibilità nello svolgimento dell'attività economica dell'impresa proponente.**

Sono previsti punteggi aggiuntivi per i programmi caratterizzati da un particolare contenuto di sostenibilità, volti:

- ❑ a sostenere i **processi di produzione rispettosi dell'ambiente** e l'**utilizzo efficiente delle risorse** attraverso
 - il raggiungimento degli obiettivi di *mitigazione dei cambiamenti climatici* e *adattamento ai cambiamenti climatici*
 - l'applicazione di soluzioni in grado di favorire la transizione dell'impresa verso il paradigma dell' *economia circolare* (v. allegato 2)
- ❑ alla promozione dell'efficienza energetica delle imprese, con il conseguimento, (v. misure allegato n. 3), di un **risparmio energetico** all'interno dell'unità produttiva interessata dall'intervento **non inferiore al 5%** rispetto ai consumi dell'anno precedente



programmi ammissibili

I programmi di investimento (v. allegato 4) devono essere finalizzati allo svolgimento di:

- **attività manifatturiere**
- **attività di servizi alle imprese**

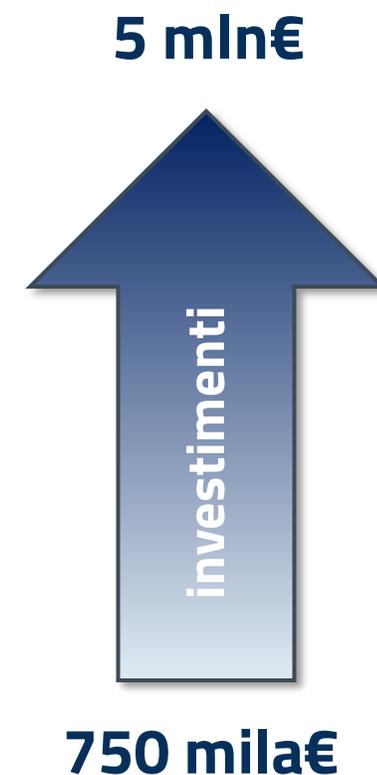
Devono inoltre:

- prevedere l'utilizzo di **tecnologie abilitanti (Piano Transizione 4.0)**, il cui ammontare in termini di spesa sia preponderante rispetto al totale dei costi ammissibili del programma
- essere diretti all'**ampliamento della capacità**, alla **diversificazione della produzione**, funzionale:
 - alla produzione di prodotti mai fabbricati in precedenza
 - al cambiamento del processo di produzione di un'unità esistente
 - alla realizzazione di una nuova unità produttiva



programmi ammissibili

- essere realizzati presso un'unità produttiva localizzata nei territori delle Regioni meno sviluppate. Per le imprese residenti sul territorio nazionale, occorre la **disponibilità della sede produttiva alla data di presentazione della domanda** (salvo in caso di nuova unità produttiva)
- prevedere spese ammissibili da **un minimo di 750 mila€** e fino a **un massimo di 5 mln€**, non superiori in ogni caso al **70%** del fatturato dell'ultimo bilancio approvato e depositato
- essere avviati **successivamente alla data di presentazione** della domanda
- prevedere una durata non superiore ai **18 mesi** dalla data del decreto di concessione delle agevolazioni



spese ammissibili

Sono ammissibili le spese per l'acquisto di nuove immobilizzazioni materiali e immateriali, in particolare:

- ❑ **macchinari, impianti e attrezzature**
- ❑ **opere murarie**, fino al **40%** del totale dei costi ammissibili
- ❑ **programmi informatici e licenze** correlati all'utilizzo dei beni materiali
- ❑ **acquisizione di certificazioni ambientali**

In particolare:

- per i programmi di investimento volti alla **diversificazione della produzione**, le spese devono superare almeno del **200% il valore contabile degli attivi riutilizzati**
- sono ammissibili spese per **servizi di consulenza specialistica relativi alle tecnologie abilitanti utilizzate**, nel limite del **5%** del totale delle spese per macchinari, impianti e programmi informatici.
- per i programmi che promuovono l'efficienza energetica, sono ammissibili spese per **servizi di consulenza per la definizione della diagnosi energetica**, nel limite del **3%** del totale delle spese ammissibili
- i programmi di investimento con un **notevole grado di complessità e integrazione tecnico-produttiva** possono essere realizzati attraverso la modalità del **contratto «chiavi in mano»**

Le agevolazioni sono concesse nella misura massima del 75%

Per le **micro e piccole imprese**

50% contributo in conto impianti

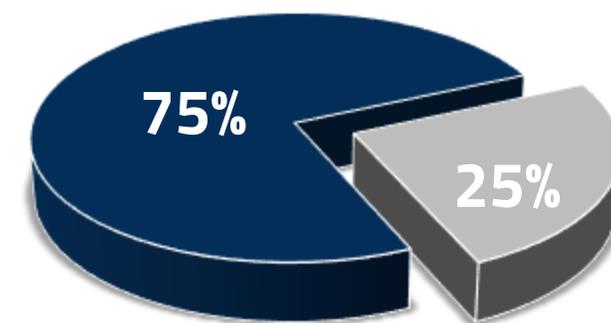
25% finanziamento agevolato senza interessi da restituire in 7 anni

Per le **medie imprese**

40% contributo in conto impianti

35% finanziamento agevolato senza interessi da restituire in 7 anni

+5% in conto impianti se il progetto è concluso entro 9 mesi dalla data di avvio delle attività



- agevolazioni
- co-finanziamento impresa

presentazione della domanda

Una sola domanda di agevolazione per ciascuna impresa.

Presentazione sul sito web www.invitalia.it con accesso SPID CNS o CIE

A partire dal giorno **18 ottobre 2023**

dalle ore 10.00 alle ore 17.00 di tutti i giorni lavorativi

(la compilazione della domanda di accesso alle agevolazioni è possibile dal 20 settembre 2023)

La **documentazione obbligatoria**:

- ❑ domanda di agevolazione
- ❑ piano d'investimento
- ❑ dichiarazione concernente i **dati contabili** (controfirmata dal presidente del collegio sindacale o dal revisore unico, o da un professionista iscritto nell'albo dei revisori legali)
- ❑ dichiarazioni antimafia e antiriciclaggio
- ❑ prospetto dimensione di impresa
- ❑ preventivi relativi alle spese da sostenere per i beni individuati dal programma (eventuale)
- ❑ computo metrico estimativo delle opere murarie e assimilate (se previste)



presentazione della domanda

Nel caso dei programmi caratterizzati da un particolare contenuto di sostenibilità ambientale è prevista la seguente **documentazione aggiuntiva**:

- per i programmi volti alla **promozione dell'efficienza energetica delle imprese**
 - *relazione tecnica del programma di investimento* redatta da un tecnico abilitato nella forma di perizia giurata contenente le informazioni necessarie a verificare il risparmio energetico conseguibile attraverso il programma di investimento
 - nel caso di imprese energivore, *diagnosi energetica* (in questo caso il programma di investimento deve prevedere la realizzazione di un intervento di efficientamento diverso rispetto a quello che l'impresa realizza in adempimento dello stesso obbligo di diagnosi energetica)
- per i programmi che contribuiscono al **raggiungimento degli obiettivi climatici UE**
 - *perizia giurata*, rilasciata da tecnico abilitato, attestante la capacità del programma di investimento di contribuire al raggiungimento di uno o entrambi gli obiettivi climatici "*mitigazione dei cambiamenti climatici*" e "*adattamento ai cambiamenti climatici*"
- **certificazioni ambientali** e di **efficientamento energetico** eventualmente possedute alla data di presentazione della domanda, accompagnata dalla dichiarazione di impegno, da parte dell'impresa proponente, al relativo mantenimento per un periodo non inferiore a 3 anni (per l'attribuzione del punteggio dal criterio "Sostenibilità ambientale del programma di investimento")
- **certificazione della parità di genere** eventualmente posseduta alla data di presentazione della domanda e conseguita almeno a decorrere dal 31 dicembre 2022

La valutazione è a sportello.

Sono cronologicamente equiparate le domande presentate nello stesso giorno, indipendentemente dall'ora.

- in caso di risorse finanziarie insufficienti per l'accoglimento integrale delle domande presentate nello stesso giorno, si procede all'ammissione all'istruttoria in base alla posizione assunta nell'ambito di una specifica **graduatoria di merito**.
- la graduatoria è formata sulla base del punteggio complessivo attribuito ai programmi di investimento in relazione agli indicatori del criterio di valutazione 1 "**Caratteristiche del soggetto proponente**" e del criterio 3 "**Sostenibilità ambientale del programma di investimento**".
- in caso di ulteriore parità del punteggio attribuito ai programmi di investimento prevale il programma con il **minor costo**.

1 - Valutazione preliminare della capacità dell'impresa richiedente di restituire il finanziamento agevolato

$$\mathbf{Cflow \geq Cfa/n}$$

Cflow = Ammortamenti e svalutazioni + utile o perdita dell'esercizio

Cfa = importo del finanziamento agevolato

n = il numero degli anni di ammortamento del finanziamento agevolato

2 - Verifica della completezza della documentazione presentata e dei requisiti di ammissibilità

criteri di valutazione

3 - Valutazione del programma di investimento

	Criteria di valutazione	Elementi di valutazione	Indicatori	Condizione	Punteggio	Punteggio Max	Soglia minima
1	Caratteristiche del soggetto proponente	A - Copertura finanziaria delle immobilizzazioni	A = (mezzi propri + debiti a medio lungo termine) / immobilizzazioni	$A \leq 0$	0	32	12
				$0 < A < 1,2$	$(A * 8) / 1,2$		
				$A \geq 1,2$	8		
		B - Copertura degli oneri finanziari	B = margine operativo lordo/oneri finanziari lordi	$B \leq 2$	0		
				$2 < B < 8$	B		
				$B \geq 8$	8		
		C - Indipendenza finanziaria	C = mezzi propri / totale del passivo	$C \leq 0$	0		
				$0 < C < 0,25$	$(C*8) / 0,25$		
				$C \geq 0,25$	8		
		D - Incidenza della gestione caratteristica sul fatturato	D = margine operativo lordo (mol) / fatturato	$D \leq 0$	0		
				$0 < D < 0,08$	$(D*8) / 0,08$		
				$D \geq 0,08$	8		

criteri di valutazione

3 - Valutazione del programma di investimento

	Criteria di valutazione	Elementi di valutazione	Indicatori	Condizione	Punteggio	Punteggio Max	Soglia minima
2	Qualità della proposta	E - Qualità della proposta progettuale	E = rapporto tra totale investimenti 4.0/ totale degli investimenti	E = 0	0	28	14
				$0 < E < 1$	$E * 28$		
				E = 1	28		
		F - Fattibilità tecnica	F = rapporto tra totale degli investimenti corredati di adeguati preventivi / totale degli investimenti ammessi	$F < 0,67$	0	10	4
				$0,67 < F < 1$	$(F - 0,67) * 10 / 0,33$		
				F = 1	10		
		G - sostenibilità economica dell'investimento	G = rapporto tra margine operativo lordo e totale investimenti	$G \leq 0$	0	10	
				$0 < G < 0,25$	$(G * 10) / 0,25$		
				$G \geq 0,25$	10		

criteri di valutazione

3 - Valutazione del programma di investimento

	Criteri di valutazione	Elementi di valutazione	Indicatori	Condizione	Punteggio	Punteggio Max	Soglia minima
3	Sostenibilità ambientale del programma di investimento	H - programma volto a favorire la transizione dell'impresa verso il paradigma dell'economia circolare		Sì	6	20	n.a.
				No	0		
		I - programma volto alla promozione dell'efficienza energetica delle PMI - risparmio energetico $\geq 5\%$		Sì	6		
				No	0		
		L - contributo al raggiungimento degli obiettivi climatici fissati dall'Unione Europea		Sì	5		
				No	0		
		M - certificazioni ambientali e di efficientamento energetico (con impegno al relativo mantenimento per almeno tre anni)		Sì	3		
				No	0		
Soglia minima complessiva							35

3 - Valutazione del programma di investimento

Punteggio massimo conseguibile 100 punti

Soglia minima di ammissibilità 35 punti

Il punteggio complessivo è aumentato come segue:

+3 punti per le imprese in possesso del **rating di legalità**;

+3 punti per le imprese in possesso della **certificazione della parità di genere**

erogazione delle agevolazioni

Il bando non prevede anticipazione.

Le agevolazioni sono erogate al massimo in 3 SAL.

Ciascun SAL di almeno il 25%, ad esclusione dell'ultimo che può essere di importo inferiore.

Il soggetto beneficiario può scegliere tra:

- **Percorso con fatture quietanzate**

con conto corrente bancario ordinario, anche non dedicato.

- **Percorso fatture non quietanzate**

con conto corrente vincolato presso una delle banche convenzionate (v. siti MIMIT, ABI o Invitalia).

Come funziona il SAL nel secondo caso

- **l'impresa beneficiaria** assicura la disponibilità, sul conto vincolato, delle risorse finanziarie di propria competenza necessarie per la richiesta di erogazione (quota co-finanziamento impresa + IVA).

- **Invitalia** effettua le verifiche necessarie ed eroga l'agevolazione sul conto corrente vincolato. Comunica quindi il nulla osta a procedere alla banca convenzionata presso la quale è stato aperto il conto corrente vincolato e trasmette l'elenco dei pagamenti da effettuare.

**PER
INFORMAZIONI,
APPROFONDIMENTI E
PRE-VALUTAZIONI**

**www.kforbusiness.it
incentivi@kforbusiness.it**

Andrea Canonico

Project manager R&S&I - Knowledge for Business



INVESTIMENTI SOSTENIBILI 4.0

allegati



tecnologie abilitanti 4.0

TECNOLOGIE ABILITANTI	Descrizione
Advanced manufacturing solutions	Soluzioni che consentono l'evoluzione delle macchine verso una maggiore autonomia, flessibilità e collaborazione, sia tra loro sia con gli esseri umani, dando vita a robot con aumentate capacità cognitive.
Additive manufacturing	Processi per la produzione di oggetti fisici tridimensionali, potenzialmente di qualsiasi forma e personalizzabili senza sprechi, a partire da un modello digitale, che consente un'ottimizzazione dei costi in tutta la catena logistica e del processo distributivo.
Realtà aumentata	Impiego della tecnologia digitale per aggiungere dati e informazioni alla visione della realtà e agevolare, ad esempio, la selezione di prodotti e parti di ricambio, le attività di riparazione e in generale ogni decisione relativa al processo produttivo.
Simulation	Soluzioni finalizzate, in ottica di integrazione, alla modellizzazione e/o alla simulazione del proprio comportamento nello svolgimento del processo (<i>sistema cyberfisico</i>) facendo riferimento al concetto di <i>digital twin</i> .
Integrazione orizzontale e verticale	Soluzioni che consentono l'integrazione automatizzata con il sistema logistico dell'impresa con finalità quali il tracciamento automatizzato di informazioni di natura logistica, con la rete di fornitura, con altre macchine del ciclo produttivo (<i>integrazione Machine-to-Machine</i>).
Internet of things e Industrial internet	Implementazione di una rete di oggetti fisici (<i>things</i>) che dispongono intrinsecamente della tecnologia necessaria per rilevare e trasmettere, attraverso internet, informazioni sul proprio stato o sull'ambiente esterno.

tecnologie abilitanti 4.0

TECNOLOGIE ABILITANTI	Descrizione
Cloud	Implementazione di un'infrastruttura Cloud IT comune, flessibile, scalabile e open by design per condividere dati, informazioni e applicazioni attraverso internet (raccolti da sensori e altri oggetti, e dal consumatore stesso).
Cybersecurity	Tecnologie, processi, prodotti e standard necessari per proteggere collegamenti, dispositivi e dati da accessi non autorizzati, garantendone la necessaria privacy e preservandoli da attacchi e minacce informatiche ricorrendo a servizi di risk e vulnerabilty assessment.
Big data e Analytics	Tecnologie digitali in grado di raccogliere e analizzare, con strumenti che trasformano in informazioni, enormi quantità di dati eterogenei (strutturati e non) generati dal web, dai dispositivi mobili e dalle app, dai social media e dagli oggetti connessi, al fine di rendere i processi decisionali e le strategie di business più veloci, più flessibili e più efficienti.
Intelligenza artificiale	Sistema tecnologico capace di risolvere problemi o svolgere compiti e attività tipici della mente e dell'abilità umana.
Blockchain	Tecnologie e protocolli informatici che usano un registro condiviso, distribuito, replicabile, accessibile simultaneamente, architetture decentralizzate su basi crittografiche, tali da consentire la registrazione, la convalida, l'aggiornamento e l'archiviazione di dati sia in chiaro che ulteriormente protetti da crittografia verificabili da ciascun partecipante, non alterabili e non modificabili.

Soluzioni tecnologiche in grado di rendere il processo produttivo più sostenibile e circolare

Soluzioni atte a consentire un **utilizzo efficiente delle risorse**, il trattamento e la trasformazione dei rifiuti, compreso il riuso dei materiali in un'ottica di economia circolare o a "*rifiuto zero*" e di compatibilità ambientale.

Tecnologie finalizzate al rafforzamento dei percorsi di **simbiosi industriale** attraverso, ad esempio, la definizione di un approccio sistemico alla riduzione, riciclo e riuso degli scarti alimentari, allo sviluppo di sistemi di ciclo integrato delle acque e al riciclo delle materie prime.

Sistemi, strumenti e metodologie per la fornitura, l'uso razionale e la sanificazione dell'**acqua**.

Soluzioni in grado di aumentare il **tempo di vita** dei prodotti e di efficientare il **ciclo produttivo**.

Utilizzo di nuovi modelli di **packaging intelligente** (*smart packaging*) che prevedano anche l'utilizzo di materiali recuperati.

Implementazione di **sistemi di selezione** del materiale multileggero al fine di aumentare le quote di recupero e di riciclo di materiali piccoli e leggeri.

misure per la sostenibilità energetica

Misure atte a migliorare la sostenibilità energetica dell'impresa

Introduzione di **sistemi di monitoraggio** dei consumi energetici.

Nuova installazione o sostituzione di **impianti ad alta efficienza** ovvero di sistemi e componenti in grado di contenere i consumi energetici correlati al ciclo produttivo e/o di erogazione dei servizi.

Utilizzo di **energia termica o elettrica recuperata** dai cicli produttivi.

Installazione di impianti di **produzione di energia termica o elettrica** da fonte rinnovabile per l'autoconsumo.

Soluzioni atte a consentire un miglioramento dell'**efficienza energetica degli edifici** in cui è esercitata l'attività economica.

elenco soggetti ammissibili

settori ammessi in ambito manifatturiero

- 10 - [industrie alimentari](#)
- 11 - [industria delle bevande](#)
- 12 - [industria del tabacco](#)
- 13 - [industrie tessili](#)
- 14 - [confezione di articoli di abbigliamento; confezione di articoli in pelle e pelliccia](#)
- 15 - [fabbricazione di articoli in pelle e simili](#)
- 16 - [industria del legno e dei prodotti in legno e sughero \(esclusi i mobili\); fabbricazione di articoli in paglia e materiali da intreccio](#)
- 17 - [fabbricazione di carta e di prodotti di carta](#)
- 18 - [stampa e riproduzione di supporti registrati](#)
- 19 - [fabbricazione di coke e prodotti derivanti dalla raffinazione del petrolio](#)
- 20 - [fabbricazione di prodotti chimici](#)
- 22 - [fabbricazione di articoli in gomma e materie plastiche](#)
- 23 - [fabbricazione di altri prodotti della lavorazione di minerali non metalliferi](#)
- 24 - [metallurgia](#)
- 25 - [fabbricazione di prodotti in metallo \(esclusi macchinari e attrezzature\)](#)
- 26 - [fabbricazione di computer e prodotti di elettronica e ottica; apparecchi elettromedicali, apparecchi di misurazione e di orologi](#)
- 27 - [fabbricazione di apparecchiature elettriche ed apparecchiature per uso domestico non elettriche](#)
- 28 - [fabbricazione di macchinari ed apparecchiature n.c.a.](#)
- 29 - [fabbricazione di autoveicoli, rimorchi e semirimorchi](#)
- 30 - [fabbricazione di altri mezzi di trasporto](#)
- 31 - [fabbricazione di mobili](#)
- 32 - [altre industrie manifatturiere](#)
- 33 - [riparazione, manutenzione ed installazione di macchine ed apparecchiature](#)

Settori esclusi

- siderurgico
- carbone
- costruzioni navali
- fibre sintetiche
- trasporti e relative infrastrutture
- produzione e distribuzione di energia e infrastrutture energetiche
- attività finanziarie e assicurative



elenco soggetti ammissibili

servizi alle imprese

ATECO	classe	note
37.00.0	Raccolta e depurazione delle acque di scarico	Limitatamente al trattamento delle acque reflue di origine industriale tramite processi fisici, chimici e biologici come diluizione, screening, filtraggio, sedimentazione, ecc.
38.1	Raccolta dei rifiuti	Limitatamente a quelli di origine industriale e commerciale
38.3	Recupero dei materiali	Limitatamente a quelli di origine industriale e commerciale
52	Magazzinaggio e attività di supporto ai trasporti, con esclusione dei mezzi di Trasporto	Intera divisione ATECO
56.29	Mense e catering continuativo su base contrattuale	
58.2	Edizioni di software	
61	Telecomunicazioni	Intera divisione ATECO
62	Produzione di software, consulenza informatica e attività connesse	Intera divisione ATECO

elenco soggetti ammissibili

ATECO	classe	note
63.1	Elaborazione dei dati, hosting e attività connesse; portali web	
70	Attività di direzione aziendale e di consulenza gestionale	Intera divisione ATECO
71	Attività degli studi di ingegneria e architettura. Collaudi ed analisi tecniche	Intera divisione ATECO
72	Ricerca scientifica e sviluppo	Intera divisione ATECO
73	Pubblicità e ricerche di Mercato	Intera divisione ATECO
82.20	Attività dei call center	
82.92	Attività di imballaggio e confezionamento per conto terzi	
95.1	Riparazione di computer e di apparecchiature per le comunicazioni	
96.01.1	Attività delle lavanderie industriali	