

Il deposito dei bilanci in formato XBRL al Registro delle Imprese

Paola Fumiani - InfoCamere

Schema dell'intervento

- Introduzione a XBRL
- Decreto Bersani-Visco
- Il bilancio XBRL nella pratica di deposito al Registro delle Imprese
- La sperimentazione XBRL 2008

Cos'è XBRL?

- **XBRL** (eXtensible Business Reporting Language) è un dialetto di **XML**
- Correla le informazioni ad un contesto attraverso una struttura di metadati

Gerald Bostock
8080 Floppy Disk Drive
San Sushi, CA 94078
+1 (650) 555-1424
Birthdate: 19 October 58

Informazioni

```
<name>Gerald Bostock</name>  
  
<address>  
  
  <street>8080 Floppy Disk Drive</street>  
  
  <city>San Sushi</city>  
  
  <state>California</state>  
  
  <country>United States of America</country>  
  
  <postcode>94078</postcode>  
  
</address>  
  
<telephone>6505551424</telephone>  
  
<birthdate>1958-10-19</birthdate>
```

"InfoCamere"

Metadati:
informazioni sulle *informazioni*

XBRL è per le macchine

L'istanza XBRL è letta e elaborata dal software

```
<itcc-ci:CostiProduzionePersonaleSalariStipendi contextRef="d_2004" unitRef="eur"
decimals="0">291797</itcc-ci:CostiProduzionePersonaleSalariStipendi>
  <itcc-ci:CostiProduzionePersonaleOneriSociali contextRef="d_2004" unitRef="eur"
decimals="0">94125</itcc-ci:CostiProduzionePersonaleOneriSociali>
  <itcc-ci:CostiProduzionePersonaleTrattamentoFineRapportoTrattamentoQuiescenzaAltriCosti
contextRef="d_2004" unitRef="eur" decimals="0">31528</itcc-
ci:CostiProduzionePersonaleTrattamentoFineRapportoTrattamentoQuiescenzaAltriCosti>
```

L'istanza XBRL è visualizzata, nel formato PDF o HTML

B) Costi della produzione:	2005	2004
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.092.839	2.532.842
7) per servizi		
8) per godimento di beni di terzi	15.478	0
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	282.127	291.797
b) oneri sociali	95.636	94.125
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		
c) trattamento di fine rapporto	24.119	25.363
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi del personale	2.795	6.165
Totale costi per il personale	404.677	417.450

Si basa sulla definizione di

○ **tassonomia**

- elenco dei concetti e dei loro attributi utilizzabili per codificare il bilancio in formato XBRL, "il dizionario"

○ **istanza**

- lo specifico documento contabile (report) in cui sono esposti i fatti contabili relativi a entità e periodi specifici, redatto in base ad una definita tassonomia

Attuazione del decreto Bersani –Visco 4 agosto 2006, n. 248 in fase di approvazione

Che cosa si dovrà depositare presso il registro delle imprese?

Il bilancio in formato elaborabile ovvero

il documento di Istanza XBRL

- È costituito dal documento informatico contenente le informazioni previste dalla normativa vigente secondo le specifiche XBRL italiane (**tassonomia**), con i relativi aggiornamenti, che saranno resi disponibili sul sito XBRL. Fanno parte del bilancio in formato elaborabile anche i documenti richiesti da normative di settore o da principi contabili internazionali.

Le norme del codice civile in un documento informatico

- ***La flessibilità del codice civile nella redazione del bilancio deve essere garantita***
 - Nel caso in cui le **tassonomie** non siano disponibili o sufficienti a rappresentare il bilancio approvato dalla società, ai fini della pubblicazione nel registro delle imprese, l'interessato allega al bilancio elaborabile un ulteriore documento informatico contenente il bilancio approvato, in formato PDF/A.

I tempi di decorrenza, i soggetti obbligati

○ *Da quando decorrerà l'obbligo?*

Dalla data di pubblicazione del DPCM, l'obbligo si applica ai bilanci e ai relativi allegati riferiti all'esercizio in corso al 31 marzo 2008.

○ *Chi dovrà ottemperare all'obbligo?*

Gradualmente tutte le imprese i che sono tenute a presentare i bilanci di esercizio e consolidati e gli altri atti al registro delle imprese

Le imprese coinvolte in prima applicazione

- In fase di prima applicazione, l'obbligo **non** decorre alla data indicata per:
 - a. le società di capitale, che applicano, per obbligo o per facoltà, i principi contabili internazionali (IAS/IFRS) per la redazione del bilancio di esercizio e/o del bilancio consolidato, individuate dal Decreto Legislativo, 28 febbraio 2005, n° 38
 - b. le società esercenti attività di assicurazione e riassicurazione di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 7 settembre 2005 n. 209 e per le altre tenute a redigere i bilanci secondo il decreto legislativo 27 gennaio 1992, n 87.

Il processo di deposito di bilancio non cambia

- Predisposizione della pratica di deposito bilancio;
- Firma digitale dell'istanza generata;
- Aggiunta dell'istanza come allegato della pratica;
- Spedizione all'ufficio Registro Imprese di competenza.



L'istanza XBRL nella pratica di deposito bilancio

○ allegata come documento firmato di tipo :

➤ = B06 – BILANCIO XBRL

/RIEPILOGO ELEMENTI COSTITUENTI LA PRATICA

File allegato	Tipo	Descrizione	Atto	Descrizione	p.ini.	p.fin.	Data documento	P	Da firmare
306F2326.U3T	U3T	FILE DATI FEDRA			1	1	06/03/2007		NO
306F2326.PDF	DIS	DISTINTA FEDRA			1	3	06/03/2007		SI
C:\DOCUMENTS AND SE	B06	BILANCIO XBRL	712	BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZI	1	1	31/12/2006		SI
C:\DOCUMENTS AND SE	B00	BILANCIO	712	BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZI	1	10	31/12/2006	P	SI
C:\DOCUMENTS AND SE	PC	PROSPETTO CONTABILE	712	BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZI	1	1	31/12/2006	P	SI
C:\DOCUMENTS AND SE	NI	NOTA INTEGRATIVA	712	BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZI	2	10	31/12/2006	P	SI
D:\DOCUMENTI\CC 1.PDF	V01	VERBALE ASSEMBLEA ORDIN	712	BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZI	1	12	30/04/2007		SI

Aggiungi Cancell

Nome file allegato:

Allegato per cui si prevede l'apposizione di una firma digitale
 Prospetto

Codice documento: Descrizione:

Codice atto: Descrizione:

Iniziale Finale Data documento (per bilancio data chiusura esercizio): Validazione Immediata

Applica Annulla Chiudi

Sperimentazione XBRL: il test nel mondo reale delle imprese

Obiettivi della sperimentazione XBRL

- Affinamento della tassonomia prodotta
 - attraverso la redazione di bilanci reali, la raccolta dei commenti e loro analisi
- Rilascio della versione finale della tassonomia
 - presentata a organi istituzionali presenti al tavolo di lavoro dell'Associazione XBRL Italia, esperti del settore informatico come i produttori di software gestionale
- Prova sul campo per InfoCamere
 - Preparazione di un ambiente consolidato per la campagna di deposito 2009

Sperimentazione InfoCamere la generazione dell'istanza XBRL

- Sul sito pubblico di Telemaco, il tool di generazione dei documenti XBRL
 - Scaricabile in locale:
 - *Redazione di un documento di istanza XBRL tramite data entry manuale, importazione dati dal gestionale (versioni Microsoft / OpenOffice)*
 - *Visualizzazione di un'istanza in formato HTML*

INFOCAMERE - società consortile di informatica delle camere di commercio italia		Torna all'indice		Vai alla fine	
		2005		2006	
		input	calc	input	calc
Conti d'ordine					
Sistema improprio dei beni di terzi presso l'impresa					
merci in conto lavorazione		15	15		0
beni presso l'impresa a titolo di deposito		25	25		0
altro		35	35		0
Totale sistema improprio dei beni di terzi presso l'impresa		75	75		0
Sistema improprio degli impegni assunti dalla società					
merce da ricevere o da consegnare			0		0
altro			0		0
Totale sistema improprio degli impegni assunti dalla società			0		0
Sistema improprio dei rischi assunti dall'impresa					
Fideiussioni					
Fideiussioni a imprese controllate			0		0
Fideiussioni a imprese collegate			0		0
Fideiussioni a imprese controllanti			0		0
Fideiussioni a altre imprese			0		0
Totale fideiussioni			0		0
Avalli					
Avalli a imprese controllate			0		0
Avalli a imprese collegate			0		0
Avalli a imprese controllanti			0		0
Avalli a altre imprese			0		0
Totale avalli			0		0
Altre garanzie personali e reali					
Altre garanzie a imprese controllate			0		0
Altre garanzie a imprese collegate			0		0
Altre garanzie a imprese controllanti			0		0
Altre garanzie a altre imprese			0		0
Totale altre garanzie personali e reali			0		0
Totale sistema improprio dei rischi assunti dall'impresa			0		0
Altri conti d'ordine					
Totale altri conti d'ordine			0		0
Totale conti d'ordine			75		0

I tools XBRL disponibili sul sito InfoCamere - 2

○ Sul server InfoCamere:

- Validazione di un'istanza relativamente alla tassonomia ufficiale
- Visualizzazione di un'istanza in formato HTML o PDF.

Elaborazione dei Bilanci Elettronici ? [help](#)

XBRL STRUMENTO PER L'ELABORAZIONE DEI BILANCI ELETTRONICI

Seleziona il file XBRL:

<p>Per verificare la validità dell'istanza XBRL:</p> <p><input type="button" value="valida"/></p>	<p>Per visualizzare l'istanza XBRL:</p> <p>Seleziona uno più formati per la visualizzazione del file:</p> <p><input type="checkbox"/> html <input type="checkbox"/> pdf Scegli la lingua per il testo: <input type="text" value="italiano"/></p> <p><input type="button" value="visualizza"/></p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Sperimentazione 2008: i numeri

○ 2007

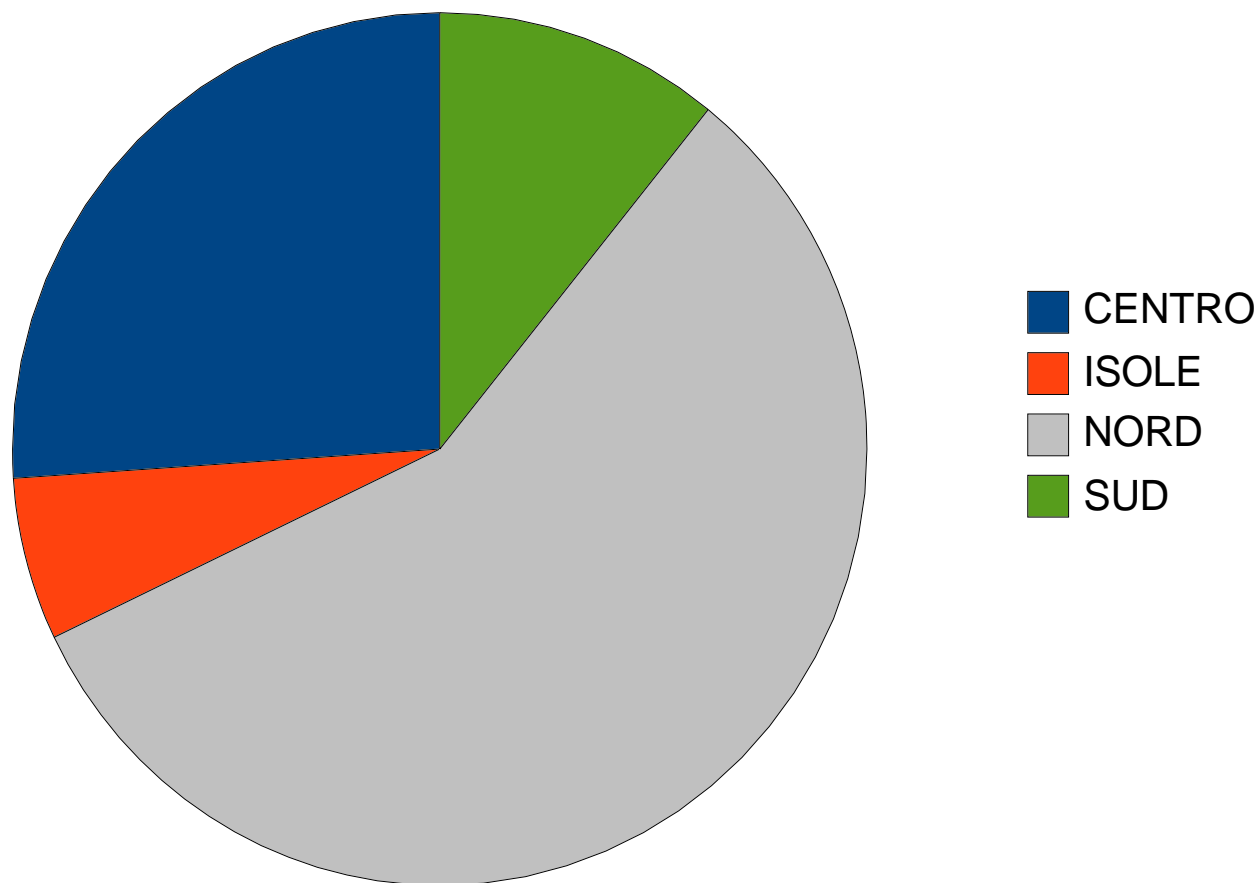
- attivazione dalla seconda settimana di Maggio
- Tutte le 103 Camere di Commercio
- Assosoftware
- 41 studi e CGN (Servizi telematici) coinvolti su base volontaria
- **905 istanze XBRL pervenute**

○ 2008

- attivazione durante tutta la “campagna bilanci 2008”
- Tutte le 103 Camere di Commercio
- Assosoftware
- 661 studi e CGN (Servizi telematici) coinvolti su base volontaria
- **9110 istanze XBRL pervenute al 21 settembre u.s.**

Sperimentazione 2008

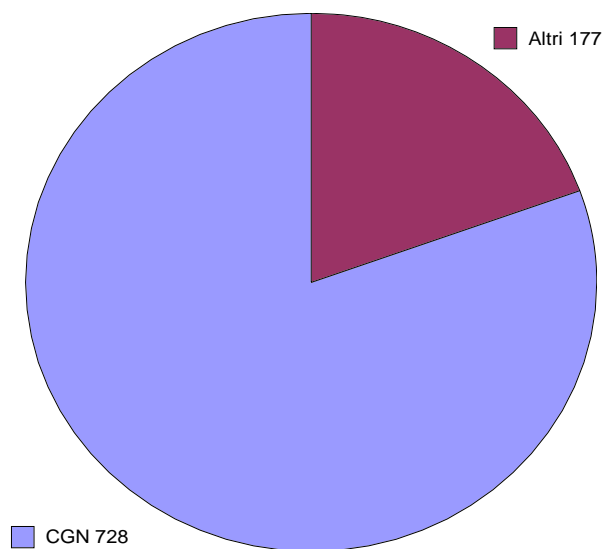
Distribuzione territoriale



Sperimentazione XBRL: i partecipanti

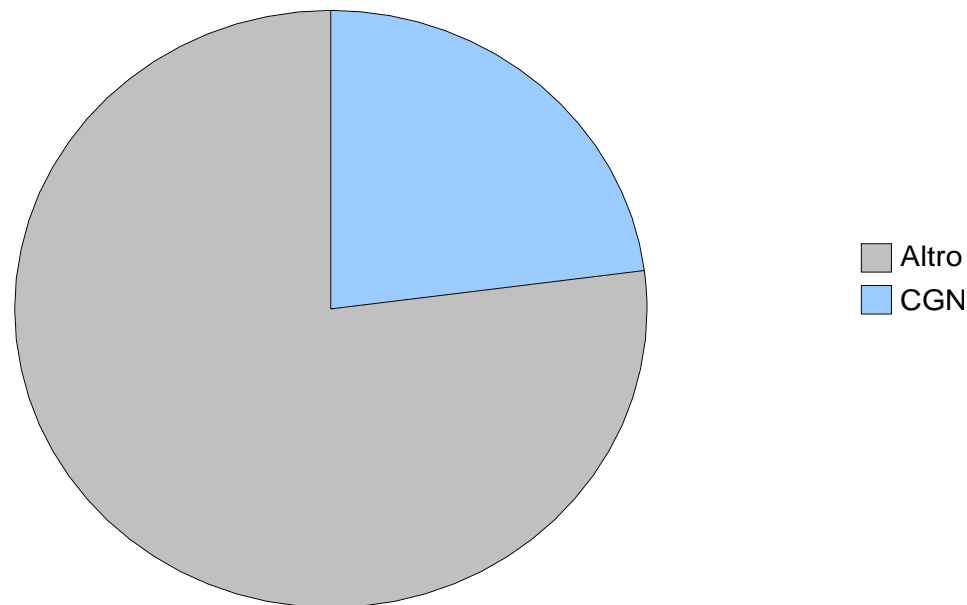
Sperimentazione 2007

Distribuzione per organizzazione mittente



Sperimentazione 2008

Distribuzione per organizzazione mittente



Sperimentazione 2008: distribuzione dei tipi di bilancio

Totale istanze inviate : 9110

- Bilanci generici (codice atto – 700) :33
- Bilanci ordinari (codice atto – 711): 593
- Bilanci abbreviati (codice atto – 712): 8465
- Bilanci consolidati d'esercizio (codice atto - 713): 8
- Bilanci patrimoniali di consorzi (codice atto - 720): 10
- Bilanci finali di liquidazione (codice atto - 730): 1

Sperimentazione 2008: i risultati

- Dei 9110 bilanci XBRL pervenuti
 - 64,7% i bilanci corretti
 - 35,3% i bilanci in errore.
 - 75,6% degli errori dovuti all'uso della versione di tassonomia precedente all'attuale che conteneva solo 1 elemento diverso

- Gestire correttamente le versioni di tassonomia:
 - un importante problema organizzativo per InfoCamere, ma di semplice soluzione tecnica

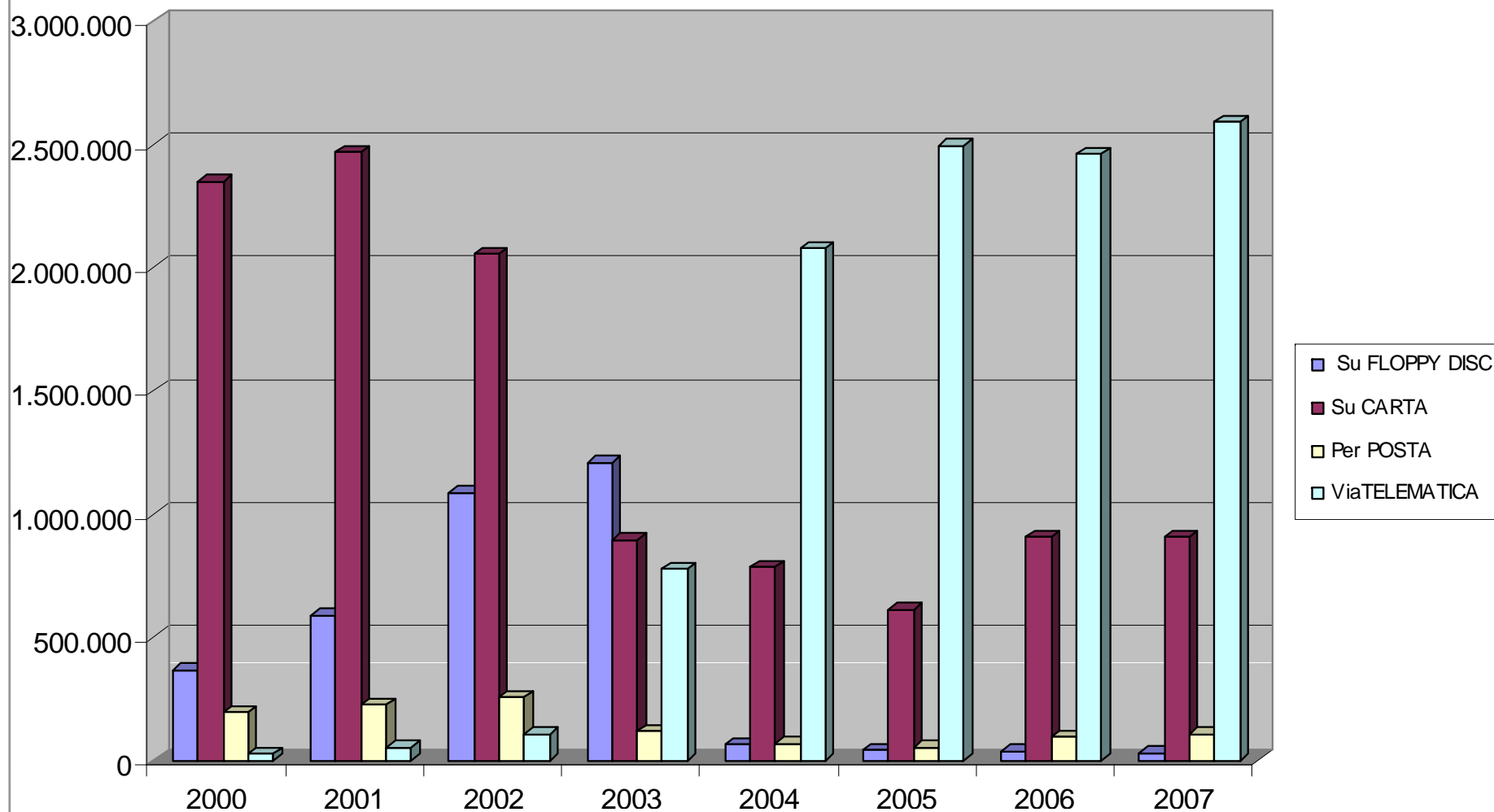
Informazione immediatamente disponibile con i bilanci XBRL

Dati relativi alle attività agricole e tessili della provincia di Vicenza
BILANCI AGGREGATI GREZZI

Anno di Elaborazione: 2005		attività: agricoltura,caccia,silvicoltura	
Numero Bilanci selezionati			58
Di cui con indicatore di squadratura			0
		% Cop	valore
ADDETTI	100		€ 324
CII Totale Crediti	100		€ 33.680.316
CIV DISPONIBILITA' LIQUIDE	100		€ 6.028.119
C ATTIVO CIRCOLANTE	100		€ 64.556.691
TOTALE ATTIVO	100		€ 115.972.843
D4 Totale Debiti vs Banche	27		€ 19.501.100
Da TOTALE DEBITI entro es	100		€ 56.524.687
Db TOTALE DEBITI oltre es	100		€ 19.703.332
D TOTALE DEBITI	100		€ 77.471.376
TOTALE PASSIVO	100		€ 115.972.846

Anno di Elaborazione: 2005		attività: industrie tessili e ell'abigliamento	
Numero Bilanci selezionati			115
Di cui con indicatore di squadratura			0
		% Cop	valore
ADDETTI	100		€ 3.040
CII Totale Crediti	100		€ 220.784.303
CIV DISPONIBILITA' LIQUIDE	100		€ 19.725.104
C ATTIVO CIRCOLANTE	100		€ 365.615.948
TOTALE ATTIVO	100		€ 513.719.788
D4 Totale Debiti vs Banche	29		€ 118.780.789
Da TOTALE DEBITI entro es	100		€ 303.998.821
Db TOTALE DEBITI oltre es	100		€ 55.284.222
D TOTALE DEBITI	100		€ 359.344.471
E RATEI E RISCONTI	100		€ 3.359.064
TOTALE PASSIVO	100		€ 513.719.786

Un progetto di riferimento "la pratica telematica al Registro delle Imprese"



Riferimenti :

- XBRL International - www.xbrl.org
- Lo standard XBRL (eXtensible Business Reporting Language) e la comunicazione finanziaria d'impresa – Università di Trento
- Telemaco InfoCamere - www.infocamere.it

Paola Fumiani