

Bilanci di esercizio

Deposito al Registro delle Imprese: tutte le novità 2010

11 Maggio 2010

Agenda della giornata

1) XBRL

- * **Caratteristiche del Formato e della Tassonomia adottata**
- * **Esempi di istanze (come si crea)**
- * **Strumenti di verifica e visualizzazione istanza creata**

2) Modalità di Deposito

- * **Soggetti Obbligati e Non al Deposito in XBRL**
- * **Modalità di sottoscrizione**
- * **Dichiarazioni di Conformità e Responsabilità del professionista incaricato.**
- * **Elenco Soci (per SPA)**
- * **Creazione Pratica Fedra e formato PDF/A**

3) Futuri ambiti di Applicazione

Relatori

- | | |
|------------------------|--|
| - dott. Stefano Mosca | Responsabile Direzione Commerciale ed Applicazioni Camerali
InfoCamere |
| - ing. Pietro Fabbrizi | Responsabile software Sistemi ed Applicazioni Sistema Camerale
DigiCamere SCaRL |

XBRL uno standard mondiale

XBRL International

- formato da giurisdizioni nazionali nei diversi continenti
- US Securities and Exchange Commission: XBRL obbligatorio dal 2009

XBRL in Europa :

- Deposito obbligatorio del bilancio in formato XBRL per PMI in Belgio, Italia, Germania, Spagna,
- Obbligo in fase di attuazione per: Danimarca, Paesi Bassi, Svezia, Francia, Gran Bretagna
- Progetti in sinergia con il fisco : Gran Bretagna e Svezia
- Allo studio una tassonomia comune per rappresentare i dati anagrafici/identificativi delle imprese e descriverne i fatti finanziari a livello europeo



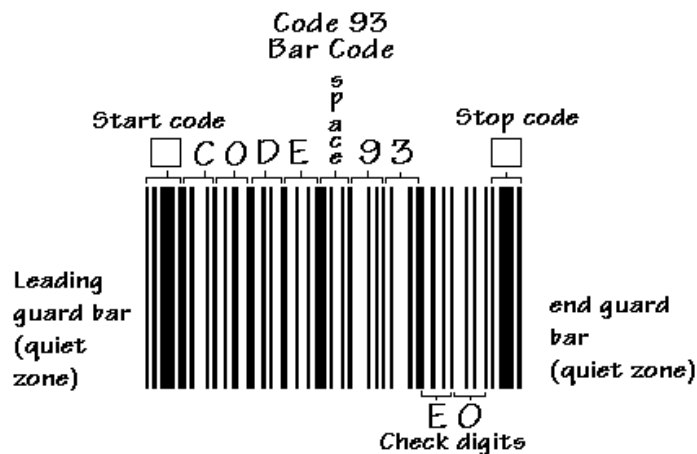
XBRL in Europe



Che cos'è XBRL ?

XBRL eXtensible Business Reporting Language

- Linguaggio di contrassegno (o 'di marcatura')
- Ogni voce di bilancio è identificata dal proprio “codice” univoco



XBRL 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
Tel +1 (650) 555-1424
Data di nascita:
19-10-1958

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>
```

Metadati:
informazioni sulle informazioni

Le caratteristiche di XBRL

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



XBRL è per le macchine

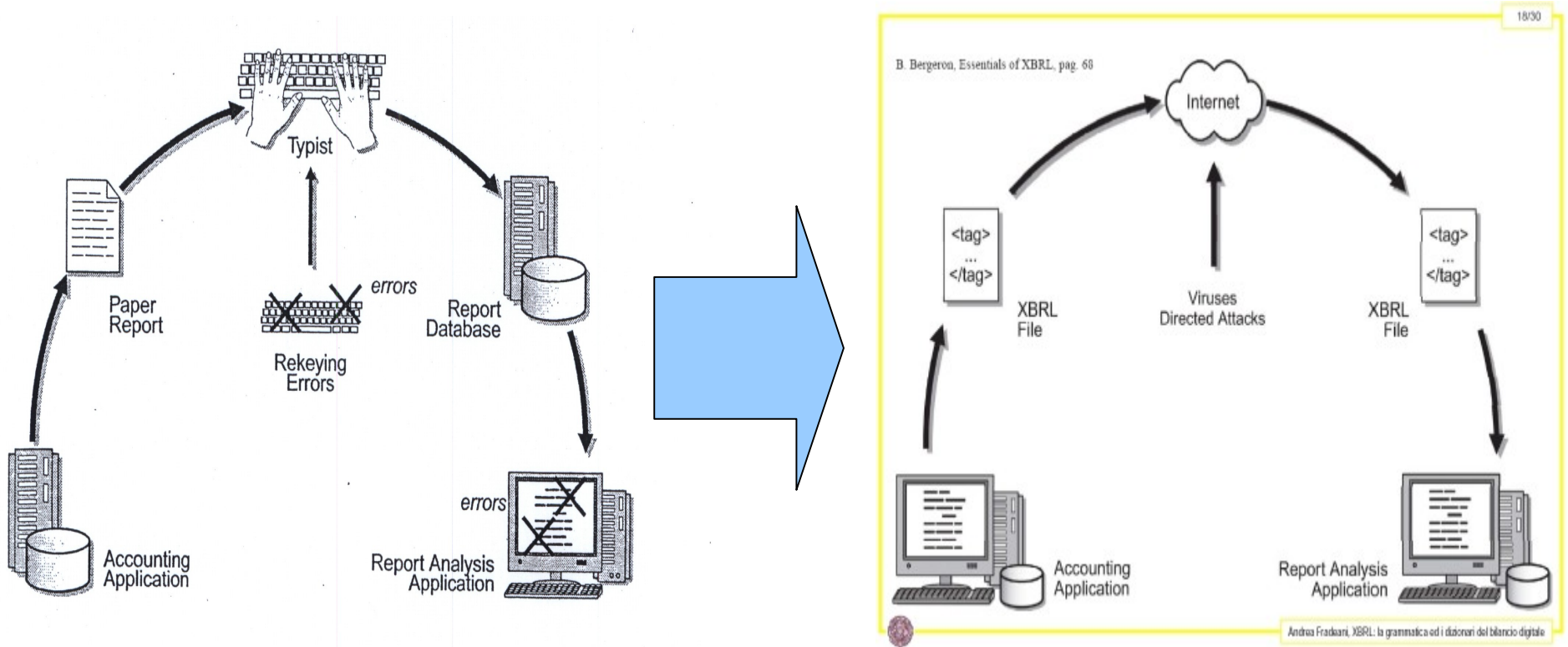
L'istanza XBRL è letta ed elaborata dal software

```
<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
trasformata nel
corrispondente formato
PDF o HTML

B) Costi della produzione:		
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

XBRL: il superamento del modello tradizionale di comunicazione economico-finanziaria



B. Bergeron "Essential of XBRL, financial reporting in the 21ST century" ISBN: 0471220779

I vantaggi dell'XBRL

FRUIBILITA' ELABORABILITA' COMPARABILITA'

aumento della capacità di trattamento delle informazioni. In dettaglio si consente all'utente di ottenere soluzioni personalizzate in base alle specifiche esigenze informative;

diminuzione dei tempi e dei costi legati alla trasmissione delle informazioni finanziarie rese possibili attraverso l'eliminazione delle attività intermedie di reinserimento e controllo dei dati;

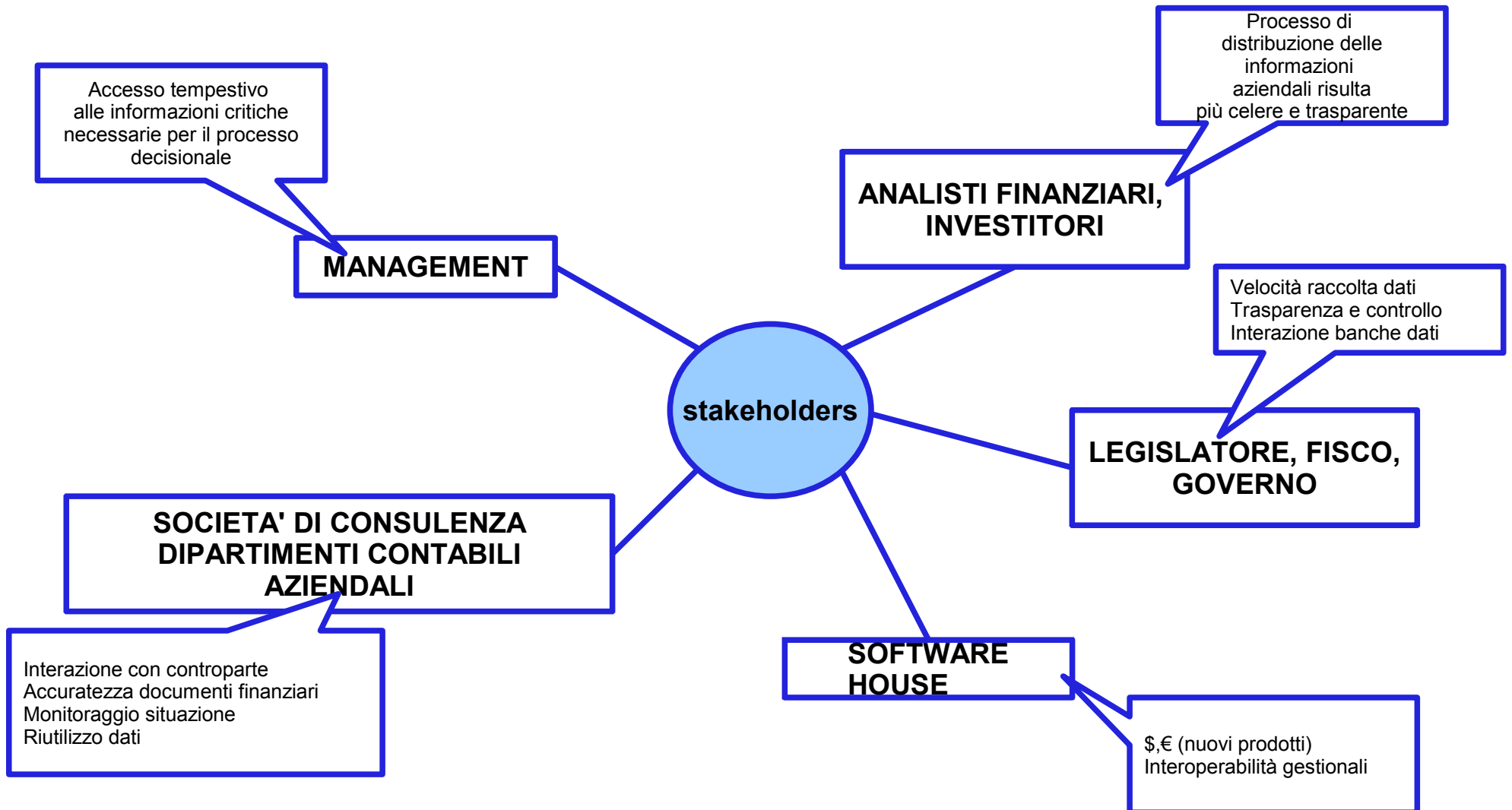
aumento dell'efficienza nelle attività di raccolta, aggregazione e diffusione delle informazioni finanziarie. Si garantisce in tal modo un sistema efficiente e conveniente di immagazzinamento e di elaborazione dei dati;

aumento dell'interoperabilità tra sistemi informativi eterogenei;

XBRL offre la possibilità al management aziendale di concentrare l'attenzione ed il consumo delle risorse a disposizione sulle core competence, permettendo così di migliorare l'efficienza e le performance aziendali;

possibilità di automatizzare in modo sicuro ed efficiente il processo di reporting aziendale.

I vantaggi dell'XBRL



Cosa offre XBRL nel rapporto banca-impresa

La normalizzazione del formato del documento finanziario

- Non è un formato proprietario: lo stesso documento può essere trattato da software diversi

Un agevole adeguamento a nuove normative (Basilea II)

- L'uso dello standard approvato da Organismo Italiano Contabilità (OIC) è garanzia di aderenza alla normativa

Facilita e velocizza la comunicazione tra i fruitori del documento finanziario

- Il dialogo più veloce tra impresa e banca ad esempio per l'istruzione di pratiche di fido
- Analisi finanziarie più efficienti attraverso l'alimentazione automatizzata di sistemi di rating sempre più sofisticati

Attuazione del decreto Bersani –Visco 4 agosto 2006, n. 248

Che cosa si dovrà depositare presso il registro delle imprese?

- il documento di Istanza XBRL, contenente le informazioni previste dalla normativa vigente secondo le specifiche XBRL italiane (*alla data solo la tassonomia del piano dei conti*), con i relativi aggiornamenti, che saranno resi disponibili sul sito ufficiale del CNIPA presso il *Ministero per la pubblica amministrazione e l'innovazione*



Circolare Osservatorio UnionCamere e ODCEC

(21 Aprile 2010)

La pubblicazione dei bilanci dovrà avvenire nel corso dell'anno 2010, nel rispetto di una nuova modalità, che fino all'anno scorso ha avuto contenuti sperimentali e cioè a partire da quest'anno la maggior parte delle società di capitali devono depositare al registro delle imprese lo stato patrimoniale e il conto economico in formato **XBRL**.

[Leggi intera circolare](#)

I tempi di decorrenza

Da quando decorre l'obbligo?

- Il CNIPA ha comunicato al Ministero dello Sviluppo Economico il sito internet sul quale sono pubblicate e rese accessibili, a partire dal giorno **16 febbraio 2009**, di conseguenza l'obbligo si applica ai bilanci relativi agli esercizi che si sono chiusi successivamente a tale data.



I soggetti obbligati

In fase di prima applicazione l'obbligo **non** decorre per:

- 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 tra cui le società quotate, le banche e gli altri intermediari finanziari vigilati dalla Banca d'Italia
- 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.

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.

Il formato PDF/A

**Il DPCM 10 dicembre 2008 ha
introdotta l'obbligo di presentazione
degli atti al Registro Imprese in formato
PDF/A**



Il formato PDF/A

PDF/A: cos'è?

➤ È uno standard internazionale (ISO19005), per l'archiviazione nel lungo periodo di documenti elettronici che devono essere sempre visualizzabili allo stesso modo

Come si genera il PDF/A?

➤ Sia con strumenti commerciali che open source.
Maggiori dettagli sulla Guida presente in webtelemaco e sul sito <http://www.pdfa.org/>

Come si verifica se il PDF/A è conforme?

➤ WebTelemaco offre un servizio gratuito per la verifica di conformità alle specifiche PDF/A di un documento

Il processo di deposito del bilancio non cambia

L'istanza XBRL è un allegato

- Predisposizione della pratica di deposito bilancio e relativi allegati
- Firma digitale dell'istanza generata
- Aggiunta dell'istanza in allegato della pratica
- Spedizione all'ufficio Registro Imprese di competenza



La generazione dell'istanza XBRL (1)

Automaticamente con gli adeguamenti forniti dal software gestionale

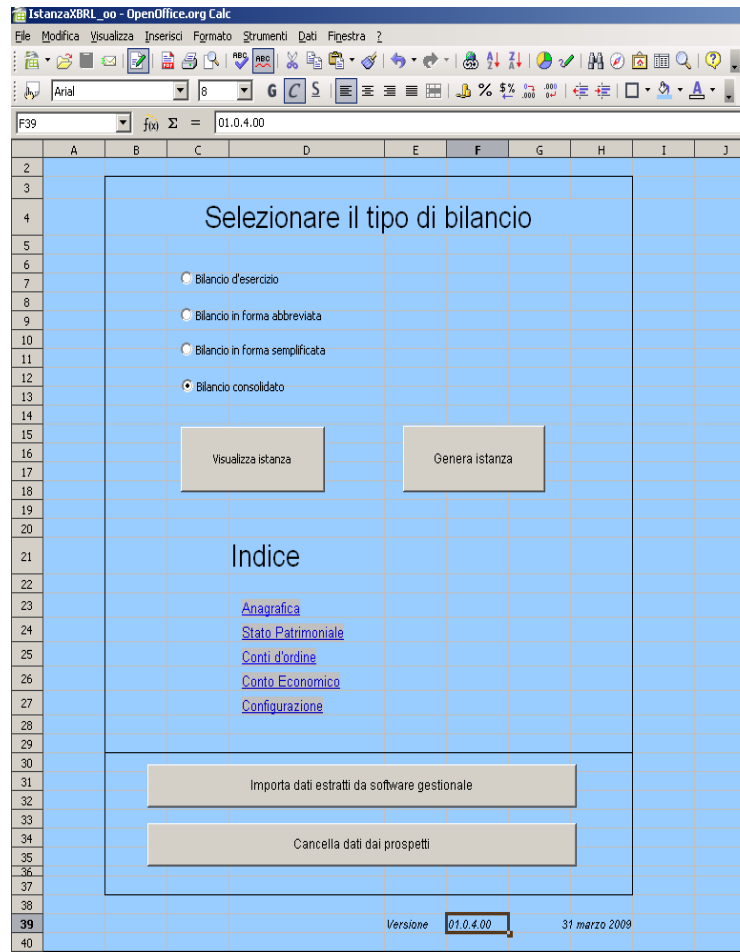
- Tutte le software house associate ad Assosoftware (<http://www.assosoftware.it/>)

- IL SOLE 24 ORE SPA
- BYTE SOFTWARE HOUSE SPA
- DATALOG SRL
- ELMAS SOFTWARE SPA
- ESA SOFTWARE SPA
- GENESYS SPA
- IPSOA
- ITALSTUDIO SPA
- MICROAREA SPA
- MULTIDATA SRLA
- NUOVA INFORMATICA SRL
- OSRA
- SEASOFT SPA
- SISTEMI SPA
- SOFTLAB SRL
- TEAMSYSYSTEM SPA
- ZUCCHETTI SPA

La generazione dell'istanza XBRL (2)

Con lo strumento **gratuito** di InfoCamere

Scaricabile da WebTelemaco in locale per la redazione di un documento di istanza XBRL tramite data entry manuale, o importazione dati dal gestionale (versioni Microsoft / OpenOffice)



WebTelemaco: Strumenti per la generazione in locale di un'istanza XBRL

The screenshot displays the WebTelemaco website interface. At the top left is the logo for "registroimprese" and "Telemaco". Navigation links include "MAPPA", "GUIDA", "CONTATTACI", "ESCI", "VISURE, BILANCI E PROTESTI", and "SPORTELLI PRATICHE". A secondary navigation bar contains "Home", "Pratiche", "Bilanci", "Software", "Invio prova", and "Servizi e-gov". Below this is a breadcrumb trail: "Informazioni | Nuovo Bilancio | **xbrl** | Parcheggiati | Inviati | Annullati".

The main content area is titled "Bilanci > XBRL" and includes sub-navigation: "Home | Informazioni | Tassonomia | **Strumenti**". The "STRUMENTI" section features the XBRL logo and the text "aggiornamento: 6 marzo 2009". A sub-header reads "Strumenti aggiornati alle vigenti disposizioni ministeriali".

The primary tool is titled "Strumento per la predisposizione del Prospetto Contabile in formato XBRL (istanza)". The description states: "Lo strumento consiste in una applicazione per la produzione dell'istanza XBRL, secondo le specifiche della **Tassonomia** di riferimento, corredata delle relative istruzioni d'uso e l'indicazione dei requisiti di sistema, scaricabile per gli ambienti:"

Two download links are provided:

- Microsoft® Excel dal link: [Redazione istanza XBRL \(1,3 MB\) ver.1.03](#)
- OpenOffice.org dal link: [Redazione istanza XBRL \(ver.OpenOffice.org Calc\) \(1,1 MB\) ver.1.04](#)

Additional information is available at: [Help](#).

A note at the bottom mentions: "Alcune informazioni sugli errori che **più comunemente** sono stati rilevati nelle **istanze non valide** depositate nel corso della Sperimentazione: [FAQ - Errori comuni](#)."

WebTelemaco: Strumento per la visualizzazione in locale di un'istanza XBRL

Strumento *locale* per la visualizzazione di un documento XBRL

Con questo strumento è possibile effettuare la trasformazione di una istanza XBRL in formato HTML (**renderizzazione**). La trasformazione avviene secondo dei **fogli di stile** predefiniti associati alla tassonomia di riferimento.

L'operazione di visualizzazione è effettuata in modalità off-line e non richiede una connessione Internet attiva.

E' possibile scaricare lo strumento per la visualizzazione in locale dell'istanza XBRL, corredato delle istruzioni per l'installazione e per l'utilizzo e dell'indicazione dei requisiti di sistema,

dal link:  [Tool visualizzazione locale \(350 KB\)](#)

Informazioni sull'utilizzo ed i requisiti di questo tool sono disponibili al link seguente:  [Help](#).

TEBE

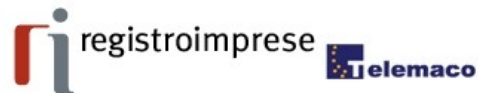
Tool Elaborazione Bilanci Elettronici servizio online per validazione visualizzazione istanze xbrl

- Validazione di un'istanza (xbrl + criteri cq InfoCamere)
- Visualizzazione di un'istanza in formato html, pdf, csv

The screenshot shows the web interface for 'Elaborazione dei Bilanci Elettronici'. At the top, there is a blue header with the title and a 'help' link. Below the header, the XBRL logo and the text 'STRUMENTO PER L'ELABORAZIONE DEI BILANCI ELETTRONICI' are displayed. The main area is divided into two columns. The left column, titled 'Per verificare la validità dell'istanza XBRL:', contains a 'valida' button. The right column, titled 'Per visualizzare l'istanza XBRL:', contains a file selection field with an 'Sfoglia...' button, a section for selecting the output format (radio buttons for 'html', 'pdf', and 'csv', with 'html' selected), a language dropdown menu set to 'italiano', and a 'visualizza' button.

<http://tebe.infocamere.it>

WebTelemaco: link a TEBE



MAPPA GUIDA CONTATTACI ESCI

VISURE, BILANCI E PROTESTI

SPORTELLI PRATICHE

Home Pratiche Bilanci Software Invio prova Servizi e-gov

Informazioni | Registrazione | Download | **Strumenti** | Assistenza



STRUMENTI

aggiornamento: 6 marzo 2009

Strumenti aggiornati alle vigenti disposizioni ministeriali

Strumento per la predisposizione del Prospetto Contabile in formato XBRL (istanza)

Lo strumento consiste in una applicazione per la produzione dell'istanza XBRL, secondo le specifiche della [Tassonomia](#) di riferimento, corredata delle relative istruzioni d'uso e l'indicazione dei requisiti di sistema, scaricabile per gli ambienti:

Microsoft® Excel dal link: [Redazione istanza XBRL \(1,3 MB\) ver.1.03](#)

OpenOffice.org dal link: [Redazione istanza XBRL \(ver.OpenOffice.org Calc\) \(1,1 MB\) ver.1.04](#)

Informazioni sull'utilizzo ed i requisiti di questo tool sono disponibili al link seguente: [Help](#).

Alcune informazioni sugli errori che **più comunemente** sono stati rilevati nelle **istanze non valide** depositate nel corso della Sperimentazione: [FAQ - Errori comuni](#).

TEBE: Servizio on-line di validazione e visualizzazione -

Con TEBE è possibile **verificare la validità formale di un'istanza XBRL** prima del suo deposito al Registro delle Imprese, individuando immediatamente eventuali difformità o anomalie. Inoltre TEBE può essere utilizzato per **generare una rappresentazione HTML o PDF** dell'istanza XBRL (**renderizzazione**), in modo da ottenere un formato leggibile del Bilancio.

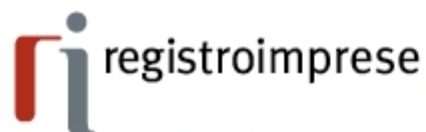
Per l'utilizzo di TEBE è necessario disporre di **una connessione Internet attiva**.

Per accedere cliccare sul link:

[TEBE: Servizio on-line di validazione e visualizzazione](#)

Le istruzioni operative per l'uso di TEBE sono disponibili nella pagina iniziale del servizio.

WebTelemaco: funzione di validazione



MAPPA

GUIDA

CONTATTACI

ESCI

VISURE, BILANCI E PROTESTI

SPORTELLO PRATICHE

Home

Pratiche

Bilanci

Software

Invio prova

Servizi e-gov

Software > Strumenti utili

Verifica conformità PDF/A

Verifica la conformità di un documento pdf alle specifiche PDF/A

Verifica file:

Sfoggia...

verifica

Validazione XBRL

Scegliere il tipo di operazione da effettuare:

Visualizzazione

Validazione

Scegliere il file XBRL:

Sfoggia...

verifica

[Tutti gli strumenti utili per gestire il bilancio XBRL](#)

Sviluppi futuri: la nota integrativa

Fonti

- contenuto informativo
 - codice civile
 - principi contabili OIC
 - analisi di bilanci campione
- modelli di rappresentazione
 - normativa vigente
 - tassonomia IAS/IFRS
 - tassonomia che implementa i principi contabili IAS
 - presa a riferimento dalla comunità internazionale per le scelte tecnologiche

Nota integrativa: la struttura

Divisione in sezioni

- parte testuale
- tabella

Ogni sezione

- sottosezione di testo libero
 - parte testuale a commento della parte strutturata
- sottosezione strutturata
 - tabelle numeriche strutturate

Nota integrativa : la sperimentazione

Da fine ottobre 2009

- I primi test su 2 tabelle di riferimento
- A seguire sperimentazione con la nota integrativa dei bilanci abbreviati

Riferimenti

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

Grazie per la
cortese attenzione

