

PRESENTAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO IN FORMATO XBRL

La normativa
Soggetti obbligati
Aspetti operativi
Analisi



La normativa



- **Legge 248/2006 (Bersani) art. 37 commi 21, 21 bis, 22**

Ha l'intento di ridurre gli adempimenti dei contribuenti attraverso le comunicazioni tra gli Enti. (es. Registro delle Imprese che comunica all'Anagrafe Tributaria i dati e le notizie contenute nelle varie domande presentate, compreso i vari dati contenuti nei bilanci)

L'obbligo viene rimandato all'emanazione di apposito decreto (DPCM) contenente le regole tecniche del file informatico introdotto.

La normativa



- **DPCM del 10/12/2008**

Specifiche tecniche del formato elettronico elaborabile (XBRL) per la presentazione dei bilanci d'esercizio e consolidati e di altri atti al Registro delle Imprese.

L'articolo 3 comma 1 stabilisce che l'obbligo di adottare il nuovo formato per il deposito del bilancio al Registro delle Imprese riguarda i bilanci riferiti alle chiusure d'esercizio successive al **16 Febbraio 2009**

La normativa



- **Gazzetta ufficiale n. 48 del 27/02/2009**

Il Ministero dello Sviluppo Economico ha comunicato la disponibilità delle tassonomie XBRL dei documenti che compongono il bilancio ai fini del deposito al Registro delle Imprese.

Le tassonomie sono pubblicate sul sito www.cnipa.gov.it

Soggetti obbligati



Le società interessate dal nuovo obbligo sono tutte quelle tenute a redigere:

il **bilancio d'esercizio** ai sensi dell'art. 2424, 2435 e 2435 bis c.c. (srl, spa, cooperative)

il **bilancio consolidato** ai sensi del d.lgs. 127/91

il **bilancio d'esercizio** ai sensi dell'art. 13 c. 35 Legge 326/03 (consorzi cofidi)

il **bilancio d'esercizio** ai sensi dell'art. 31 del T.U. 267 del 2000 (consorzi di Enti Locali e Aziende speciali)

il **bilancio d'esercizio** ai sensi dell'art. 6 d.lgs. 134/98 (Enti autonomi Lirici)

la **situazione patrimoniale** ai sensi dell'art. 2615 bis c.c. (Consorzi con attività esterna)

La **situazione patrimoniale** ai sensi dell'art. 7 d.lgs.240/91 (Geie).

Soggetti obbligati



Sono escluse, in fase di prima applicazione, le seguenti tipologie societarie:

società quotate in mercati regolamentati

le società anche non quotate che redigono i bilanci avvalendosi dei principi contabili internazionali così come previsto dal d.lgs. n. 38 del 28/2/05

società esercenti attività di assicurazione e riassicurazione di cui all'art.1 d.lgs.7/9/05 n. 209

Istituti bancari tenuti a redigere i bilanci secondo il decreto legislativo 27 gennaio 1992, n. 87

società di gestione previste dalla legge 23 marzo 1983, n. 77

società finanziarie capogruppo dei gruppi bancari iscritti nell'albo

Soggetti obbligati



società previste dalla legge 2 gennaio 1991, n. 1

società esercenti altre attività finanziarie indicate nell'articolo 59, comma 1, lettera b), della legge 19 febbraio 1992, n. 142

società controllate incluse nel consolidato delle società di cui ai punti precedenti

sedi secondarie di società estere

società che depositano un consolidato redatto all'estero avvalendosi dell'art. 27 del d.lgs.127/91, solo in relazione al suddetto bilancio.

Aspetti operativi



- Compilazione **Modello B**
- **Intercalare S**: per le **Società per Azioni** rimane l'obbligo di confermare l'elenco soci o comunicare le variazioni intervenute nella compagine sociale.
- Allegazione File concernenti i **documenti** di bilancio:
 1. Verbale Assemblea (PDF/A)
 2. Bilancio (PDF/A qualora fosse necessario)
 3. Bilancio XBRL
 4. Nota Integrativa (PDF/A)
 5. Relazione Gestione (PDF/A)
 6. Relazione collegio sindacale (PDF/A)
 7. Relazione di certificazione (PDF/A)
 8. Modello C17 (soltanto per società cooperative a mutualità prevalente)

Aspetti operativi



Nota:

ai sensi dell' art. 5 comma 5 del DPCM del 10/12/2008 viene evidenziato che qualora le tassonomie previste dalle specifiche XBRL Italiane non siano sufficienti a rappresentare il bilancio approvato dalla società secondo i principi della “chiarezza, correttezza e verità” viene depositata insieme alla versione XBRL, anche una copia del bilancio in formato PDF/A senza immagini ottenute dalla scansione di documenti cartacei (ciò deve essere indicato nel modello XX – note della distinta fedra).

Resta inteso che deve rimanere una corrispondenza tra i due formati.



Aspetti operativi



- Prima dell' invio telematico è consigliabile procedere con la **validazione del file XBRL**
- **Firma digitale**
- **Spedizione telematica**

N:\APMserver\Ragazzi\Annalisa\cartella file xbrl\BIL EDELWEISS.xml - Windows Internet Explorer

N:\APMserver\Ragazzi\Annalisa\cartella file xbrl\BIL EDELWEISS.xml

Convert Select

pdfforge powered by YAHOO! SEARCH Search PDFCreator Options

Web T e l e m a c o Info... N:\APMserver\Ragazzi\An... N:\APMserver\Ragazzi\...

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
- <xbrl xmlns="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:itcc-
ci="http://www.infocamere.it/itnn/fr/itcc/ci/2009-02-16" xmlns:itcc-ci-abb="http://www.infocamere.it/itnn/fr/itcc/ci/abb/2009-02-16"
xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217">
  <link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase" xlink:href="itcc-ci-abb-2009-02-16.xsd" />
- <context id="i_30-06-2008">
  - <entity>
    <identifier scheme="http://www.infocamere.it">12214360153</identifier>
    </entity>
  - <period>
    <instant>2008-06-30</instant>
    </period>
  - <scenario>
    <itcc-ci-abb:scen>Depositato</itcc-ci-abb:scen>
    </scenario>
  </context>
- <context id="d_30-06-2008">
  - <entity>
    <identifier scheme="http://www.infocamere.it">12214360153</identifier>
    </entity>
  - <period>
    <startDate>2007-07-01</startDate>
    <endDate>2008-06-30</endDate>
    </period>
  - <scenario>
    <itcc-ci-abb:scen>Depositato</itcc-ci-abb:scen>
    </scenario>
  </context>
- <context id="i_30-06-2009">
  - <entity>
    <identifier scheme="http://www.infocamere.it">12214360153</identifier>
    </entity>
  - <period>
    <instant>2009-06-30</instant>
    </period>
```

Internet | Modalità protetta: disattivata 100%

APM Services - Win... N:\APMserver\Raga... 205P5304[1].PDF - A... cartella file xbrl 12.06

Web Telemaco InfoCamere : Spedizione pratiche telematiche nelle Camere di Commerci - Windows Internet Explorer

https://webtelemaco.infocamere.it/

Convert Select

powered by YAHOO! SEARCH Search PDFCreator Options

Home Pratiche Bilanci Software Invio prova Servizi e-gov

MAPPA GUIDA CONTATTACI ESCI

VISURE, BILANCI E PROTESTI SPORTELLI PRATICHE

registroi imprese Telemaco

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

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

Verifica file: Sfoglia...

Validazione XBRL

Scegliere il tipo di operazione da effettuare:

Visualizzazione

Validazione

Scegliere il file XBRL : Sfoglia...

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

Copyright © InfoCamere S. C. p. A. - Tutti i diritti riservati - P.IVA: 02313821007 - Camere di Commercio d'Italia

Internet | Modalità protetta: disattivata 125%

APM Services - Win... Web Telemaco... 205P5304[1].PDF - A... Annalisa 12.02

teberesponse - Windows Internet Explorer


http://tebe.infocamere.it/client_TEBEplus/ConsumeWS


Convert Select

pdfforge powered by YAHOO! SEARCH Search PDFCreator Options

teberesponse

elaborazione xbrl

 **Il file ENERGIZER.xbrl è corretto**

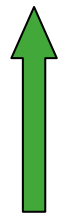
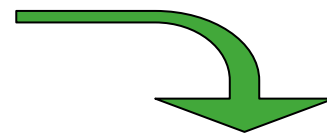
 **TEBE+**

validazione base
tempo esecuzione 4157 msec

Internet | Modalità protetta: disattivata 150%

APM Services - Win... WebTelema c... teberesponse - Win... 205P5304[1].PDF - A... Annalisa 12.26

Aspetti operativi



La distinta e tutti i file allegati durante la compilazione del fedra, compreso il bilancio in formato XBRL, devono essere **firmati digitalmente.**

Analisi



Per poter superare gli opportuni controlli di validazione interna ed esterna vengono analizzati dal sistema “TEBE” le seguenti caratteristiche:

1. **Controllo della coincidenza tra forma del bilancio allegato e dichiarazione di deposito del bilancio in forma abbreviata o ordinaria.**
2. **La tassonomia con cui è stato generato il file XBRL deve essere l'ultima approvata (19/02/2009).**
3. **Il bilancio presentato deve risultare quadrato ed inoltre la tassonomia non prevede importi con i decimali.**
4. **Il file in formato XBRL deve contenere le colonne di comparazione (sono esclusi i primi esercizi anche se il sistema rileva l' errore).**

Analisi



Lo schema di Tassonomia "XBRL ITALIA" attualmente definito poggia sui i Principi Contabili Italiani stabiliti per la redazione del bilancio civilistico (libro quinto sezione IX – del bilancio del Codice Civile) che riguarda:

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Conti d'ordine

(Si precisa che al momento non vanno convertiti nel formato XBRL né la nota integrativa né gli altri allegati al bilancio).

Relativamente a:

Bilancio in forma ordinaria

Bilancio consolidato

Bilancio in forma abbreviata

Bilancio in forma abbreviata semplificata

Analisi



Creazione formato XBRL

1. Il gestionale utilizzato per la stesura del bilancio crea il formato XBRL
2. Sistemi OCR che attraverso la lettura del file Pdf creano il formato XBRL
3. Convertitore che importa un file in Excel (compilato manualmente)



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: [Ricezione istanza XBRL \(1,3 MB\) ver.1.07](#)

OpenOffice.org dal link: [Ricezione istanza XBRL \(ver.OpenOffice.org Calc\) \(1,1 MB\) ver.1.10](#)

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](#).