

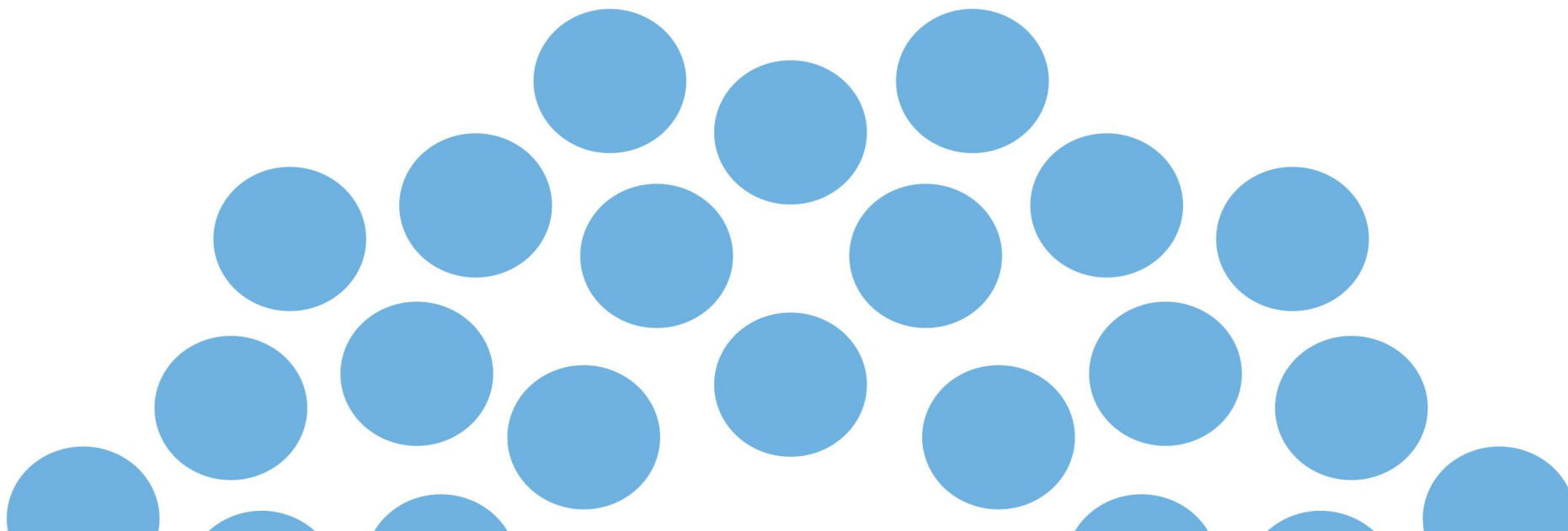


Innovare è Crescere

# Campagna Bilanci 2016

**Giampiero Simoncelli**

Lucca, 04 Maggio 2016



# Campagna bilanci 2016

## Contenuti della presentazione

Il primo anno del bilancio XBRL completo di nota integrativa





- I risultati
- I problemi rilevati
- Le contromisure

La nuova tassonomia versione 2015-12-14

## Il deposito bilancio 2016

- Evoluzioni normative
  - ✓ PMI Innovative Start-up Innovative, Incubatori certificati
  - ✓ Aziende Speciali Istituzioni di Enti Locali Consorzi tra enti locali
  - ✓ Società Benefit
- La redazione del bilancio XBRL
- Il deposito di bilancio con Fedra e Bilanci Online
- L'adempimento per i soggetti legittimati

# I numeri della campagna bilanci 2015

Anno	bilanci XBRL	Tasso di errore	doppi depositi (xbml + pdf/a)
 2012	976.873	0,12%	9,9 %
 2013	998.571	0,09%	6,8 %
 2014	962.951	0,07%	6,0 %
 2015	966597	0,06%	5,4 %

## Il dato sul doppio deposito

La nuova tassonomia integrata è stata ritenuta soddisfacente nel

**94,6 %** dei casi

Atteso il 50% di pratiche con la nota integrativa in PDF/A allegata al bilancio completo XBRL sulla base di:

- 27% di doppio deposito nel primo anno di adozione di XBRL
- Le osservazioni dei professionisti, software house e distributori su contenuti e soprattutto FORMA del nuovo bilancio.

**solo il 5,4 % di doppi depositi!**



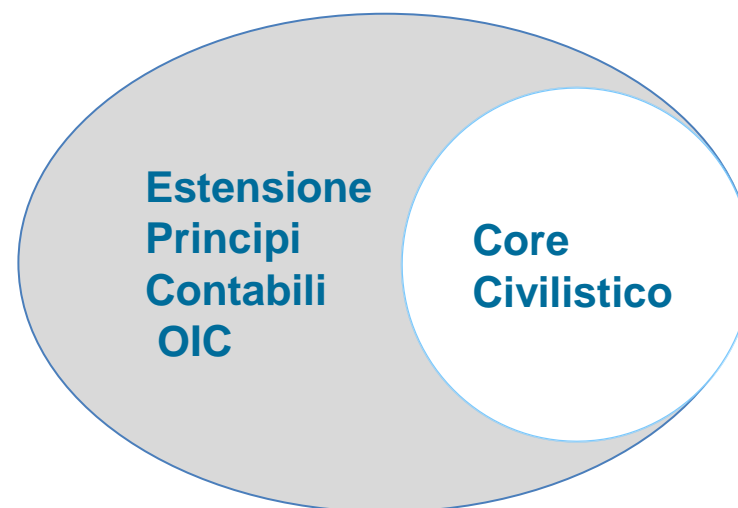
# I problemi riscontrati

La stampa del bilancio XBRL  
è di bassa qualità

La trasformazione del bilancio XBRL in  
**PDF ha presentato molte criticità**

Il contenuto della tassonomia è  
limitato

La tassonomia 2014-11-17 è limitata  
alle tabelle che descrivono i  
**concetti base imposti dal codice civile**



# La stampa del bilancio in PDF

A fine campagna bilanci abbiamo avuto più di 966597 «casi prova» di trasformazione in PDF che hanno mostrato limiti ed errori.

Da migliorare :

## Parti testuali:

errori di punteggiatura,  
Impaginazione  
Trasformazione di «caratteri speciali»

## Parti tabellari

Dimensioni dei caratteri e delle tabelle  
Impaginazione delle tabelle  
Visualizzazione dei soli dati significativi secondo indicazioni di OIC

Saldo al 31/12/2013	135.400
Variazioni	-93.904

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti	1.500	1.500

Esse risultano composte da partecipazioni, crediti immobilizzati, altri titoli destinati a permanere durevolmente nell'economia dell'impresa, azioni proprie.

*delle partecipazioni in imprese controllanti*

## CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

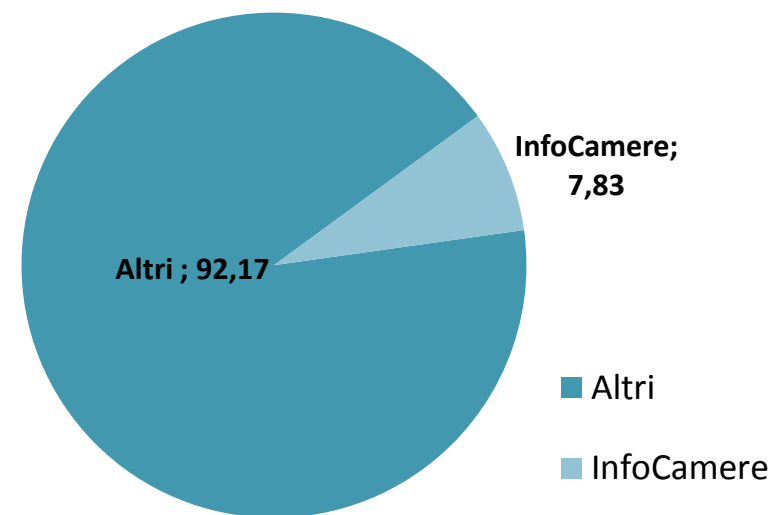
Crediti vs. Controllate, collegate, controllanti e altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
tupla	1.500	1.500

# Il processo di trasformazione è migliorato

InfoCamere trasforma in PDF il 95% dei bilanci

**92%** generati da software gestionale  
**8%** dallo strumento gratuito di InfoCamere



## Il processo è stato rivisto e condiviso con le software house

- Risolve i problemi di punteggiatura
- Non mostra righe e colonne non valorizzate
- Migliora lo stile delle tabelle e corregge i problemi di impaginazione



## Il contenuto della tassonomia

Le preoccupazioni dei professionisti e dei distributori per la perdita di informazioni si sono rivelate ingiustificate : la qualità del bilancio XBRL depositato nella campagna bilanci 2015 è confrontabile con quella del “vecchio” PDF/A

- Il contenuto informativo composto da parti strutturate e testuali, non è cambiato
- Le informazioni destrutturate da normalizzare sono presenti nei bilanci e facilmente accessibili

La misura della qualità è legata alla seguente domanda



«gli utenti hanno fornito informazioni preferendo le parti testuali libere alle tabelle codificate in XBRL?»



# Utilizzo delle tabelle di nota integrativa

L'efficacia della trasposizione della nota integrativa in XBRL è proporzionale all'utilizzo dei prospetti tabellari vs testuali

## Il campione :

273191 bilanci archiviati

Bilanci di Esercizio → 22655

Bilanci Abbreviati → 250486

## Il metodo:

Calcolo per sezione la frequenza di:

compilazione della parte testuale

compilazione della parte tabellare

## Il criterio

*Se è presente almeno un elemento specifico di un certo prospetto, allora il prospetto è compilato*

Fonte: Davide Panizzolo, "Statistiche sull'utilizzo della tassonomia 2014-11-17", working paper

# I risultati n1

## ESERCIZIO

	compilati			%		
	testo	tabella	diff	testo	tabella	diff
Attivo	8.564	8.225	338	37,8%	36,3%	1,5%
Passivo	11.743	10.352	1.391	51,8%	45,7%	6,1%
Conto economico	11.379	7.780	3.598	50,2%	34,3%	15,9%
Altro	9.143	4.496	4.647	40,4%	19,8%	20,5%

Fonte: Davide Panizzolo, "Statistiche sull'utilizzo della tassonomia 2014-11-17", working paper

# I risultati n2

## ABBREVIATO

	compilati			%		
	testo	tabella	diff	testo	tabella	diff
Attivo	77.275	48.731	28.545	30,9%	19,5%	11,4%
Passivo	117.303	86.071	31.232	46,8%	34,4%	12,5%
Conto economico	62.349	23.449	38.900	24,9%	9,4%	15,5%
Altro	62.764	4.374	58.390	25,1%	1,7%	23,3%

### Differenze più marcate:

nell'abbreviato le tabelle tipiche dell'ordinario sono poco utilizzate in alcuni casi

Fonte: Davide Panizzolo, "Statistiche sull'utilizzo della tassonomia 2014-11-17", working paper

# Le prime osservazioni

Anche senza effettuare test statistici sofisticati si nota come le frequenze di utilizzo delle parti testuali e delle parti tabellari delle sezioni abbiano un **andamento comune**

Ad eccezione di alcuni (pochi) outliers le frequenze di compilazione della parte tabellare e di quella testuale sono omogenee

E' ragionevole ipotizzare che chi compila la parte testuale compila anche la parte tabellare e viceversa

**outliers:** *il testo presente senza la tabella in molti casi è del tipo : «Non esistono voci significative in questa sezione» come negli esempi specifici:*

## **Immobilizzazioni immateriali:**

*Non vi sono immobilizzazioni immateriali.*

## **Immobilizzazioni finanziarie:**

*Non esistono immobilizzazioni finanziarie, se non € 42 per depositi cauzionale su contratti.*

# Sezioni sopra il 40% di compilazione - esercizio

		%		
		testo	tabella	diff
Attivo	Immobilizzazioni immateriali	58,1%	70,2%	-12,1%
	Immobilizzazioni materiali	62,4%	79,0%	-16,6%
	Rimanenze	60,0%	63,9%	-4,0%
	Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante	65,5%	92,6%	-27,1%
	Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica	53,2%	46,7%	6,4%
	Variazioni delle disponibilità liquide	77,9%	93,2%	-15,3%
	Informazioni sui ratei e risconti attivi	70,6%	70,5%	0,0%
Passivo	Variazioni nelle voci di patrimonio netto	55,7%	61,4%	-5,8%
	Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto	68,7%	65,7%	2,9%
	Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	64,4%	66,8%	-2,4%
	Variazioni e scadenza dei debiti	69,5%	92,5%	-23,1%
	Suddivisione dei debiti per area geografica	53,9%	45,5%	8,4%
	Informazioni sui ratei e risconti passivi	59,8%	58,7%	1,1%
Conto economico	Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività	55,7%	46,0%	9,7%
	Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti	52,8%	57,4%	-4,6%
Altro	Dati sull'occupazione	54,6%	46,4%	8,2%
	Compensi ad amministratori e sindaci	57,8%	48,5%	9,4%

## Sezioni sopra il 30% di compilazione - abbreviato

		%		
		testo	tabella	diff
Attivo	Immobilizzazioni materiali	44,2%	30,3%	13,9%
	Rimanenze	46,0%	32,1%	13,9%
	Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante	45,3%	60,1%	-14,8%
	Variazioni delle disponibilità liquide	59,0%	48,2%	10,8%
	Informazioni sui ratei e risconti attivi	47,4%	31,6%	15,8%
	Informazioni sulle altre voci dell'attivo	44,3%	75,7%	-31,4%
Passivo	Variazioni nelle voci di patrimonio netto	59,9%	58,9%	1,0%
	Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto	71,3%	68,7%	2,5%
	Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	50,3%	46,8%	3,5%
	Variazioni e scadenza dei debiti	49,0%	47,5%	1,4%
	Informazioni sulle altre voci del passivo	43,3%	63,7%	-20,4%

# La redazione del bilancio completo in XBRL



## Il bilancio completo XBRL

- ✓ Prospetti Contabili
- ✓ Nota Integrativa



## Il processo di redazione:

- manuale con gli strumenti di base inserendo manualmente commenti e tabelle
- avvalendosi di soluzioni commerciali



## I risultati: la navigazione del bilanci

- il bilancio navigabile su WEB esempio pratico
- la visualizzazione in PDF





## Suggerimento !

l'iter di redazione dovrebbe considerare *ab origine* la nuova tassonomia

Il bilancio dovrebbe già arrivare in XBRL in sede d'approvazione da parte dell'organo amministrativo, così da essere inviato agli organi di controllo, depositato presso la sede sociale e approvato dai soci secondo il layout di stampa derivante dal nuovo vocabolario.



# Il processo di deposito per la campagna 2016

## La pratica IDEALE

Predisposizione della pratica di deposito bilancio e relativi allegati firmati



Aggiunta dell'istanza in allegato della pratica  
tipo di documento B06 – BILANCIO XBRL (PC+NI)



Spedizione all'ufficio Registro  
Imprese di competenza

- Con Fedra plus
- Con Bilanci Online



# Il doppio deposito non cambia

L'allegato:

un ulteriore documento informatico contenente il bilancio approvato, in formato **PDF/A**



A livello tecnico è sempre consentita la massima modularità

- B06 + NI (PDF/A) oppure B06 + PC (PDF/A)
- B06 + PC (PDF/A) + NI (PDF/A)
- B06 + B00 (PDF/A)



# I soggetti legittimati

- **legale rappresentante** (amministratore/liquidatore) della società
- **professionista incaricato**, se iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.
- **procuratore** - soggetto non rientrante nelle fattispecie precedenti che si avvale di procura per la sottoscrizione digitale e l'invio telematico degli atti al registro imprese. Sul sito camerale è possibile stampare il modello procura



# La predisposizione dei documenti : il file XBRL

Il file XBRL è originale/duplicato Informatico  
se firmato dal legale rappresentate  
non necessita di alcuna dichiarazione di conformità



Il **Professionista Incaricato** iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti firma il file XBRL e dichiara in calce alla nota integrativa

*«Il/la sottoscritto/a ....., ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.»*

Il **Procuratore** firma il file XBRL e dichiara in calce alla nota integrativa

*«Il sottoscritto (nome e cognome) nato a----- il-----, che, in qualità di procuratore, sottoscrive con firma digitale la copia informatica del presente documento, consapevole delle responsabilità penali di cui all'art. 76 del D.P.R. 445/2000 dichiara ai sensi degli artt. 46 e 47 del dpr. 445/2000 che il documento informatico in formato XBRL corrisponde al documento informatico consegnatogli dal legale rappresentante della società per l'espletamento degli adempimenti pubblicitari».*

# La predisposizione dei documenti : verbali e relazioni



il verbale e le relazioni in formato PDF/A sottoscritti digitalmente dagli originali sottoscrittori :

- ✓ Amministratori
- ✓ Sindaci
- ✓ Società di revisione
- ✓ Presidente e Segretario dell'assemblea

non necessitano di alcuna dichiarazione di conformità;

# La predisposizione dei documenti: gli allegati PDF/A 1

Il file PDF/A scansionato - copia per immagine su supporto informatico di originale cartaceo - firmato in modo autografo necessita sempre della dichiarazione di conformità



Da parte di tutti i soggetti legittimati :

*«Il/La sottoscritto/a....., nato a ..... il..... dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.»*

## La predisposizione dei documenti : gli allegati PDF/A 2

File in formato PDF/A copia informatica  
di un documento originale generato da documento word



Se il documento è in possesso del **professionista incaricato** necessita della seguente dichiarazione di conformità:

*«Il/la sottoscritto/a ....., ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società..»*



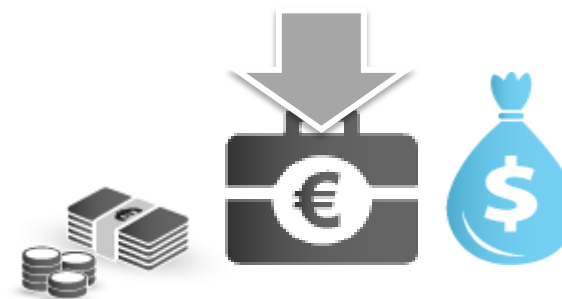
# Diritti di segreteria e imposta di bollo

€ 62,70  
se il bilancio è  
presentato  
per via telematica

€ 92,70  
se il bilancio è presentato su  
supporto informatico digitale

€ 65,00  
Imposta di bollo

Anche per il 2016 la di maggiorazione dei diritti di segreteria dovuti alle Camere di Commercio per il finanziamento di **OIC** è fissata in € 2,70





# Sanzioni per omesso deposito



« Art. 2630 – (Omessa esecuzione di denunce, comunicazione e depositi)

Chiunque, essendovi tenuto per legge a causa delle funzioni rivestite in una società o in un Consorzio, omette di eseguire, nei termini prescritti, denunce, comunicazioni o deposito presso il Registro delle Imprese, ovvero omette di fornire negli atti, nella corrispondenza e nella rete telematica le informazioni prescritte dall'art. 2250 primo, secondo, terzo e quarto comma, è punito con la sanzione amministrativa pecuniaria da 103 euro a 1.032 euro. Se la denuncia, la comunicazione o il deposito avvengono nei trenta giorni successivi alla scadenza dei termini prescritti, la sanzione amministrativa pecuniaria è ridotta ad un terzo.

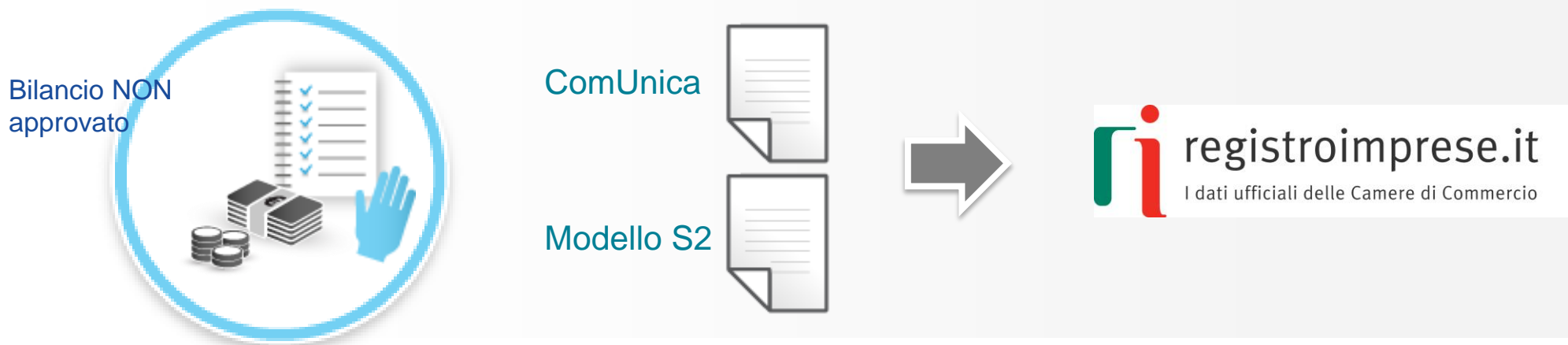
**Se si tratta di omesso deposito dei bilanci, la sanzione amministrativa pecuniaria è aumentata di un terzo.»**

# Mancata approvazione del bilancio

La CCIAA di Lucca accetta il deposito del bilancio non approvato a copertura parziale nei confronti di terzi del conseguente “vuoto documentale”.

Il deposito del bilancio **non approvato** va effettuato, tramite **ComUnica**, con il modulo **S2** e l'indicazione nel modulo XX - Note che «*trattasi di deposito di bilancio non approvato*» (MISE circolare 3668/C del 27/02/2014).

Questo deposito è soggetto al pagamento dei diritti di segreteria di **€ 90,00** e dell'imposta di bollo pari ad **€ 65,00**.



# Qualità della banca dati Bilanci

Nel 2014/2015 il sistema camerale inizia le attività per aumentare la qualità delle informazioni contenute nel registro delle imprese

Vagliate le informazioni relative a

- ✓ indirizzi p.e.c.
- ✓ versamento del capitale
- ✓ denunce di inizio e cessazione delle attività,
- ✓ comunicazioni di socio unico e ricostituzione della pluralità dei soci.

Nel 2016 si estendere l'attività al controllo ai bilanci delle società di capitali delle cooperative e dei consorzi per garantire la completezza dell'archivio bilanci delle Camere di Commercio



Innovare è Crescere

# Grazie per l'attenzione.

**Paola Fumiani**

[twitter.com/infocamere](https://twitter.com/infocamere)

[infocamere.it](http://infocamere.it)

