

CAMERA DI COMMERCIO DI LUCCA

COME PREDISPORRE LA DOCUMENTAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO

Procedure e modalità operative che integrano quanto previsto dal Manuale per il Deposito Bilanci predisposto da Unioncamere, reperibile anche sul sito www.lu.camcom.it

IL FORMATO E L'INDICIZZAZIONE DEI DIVERSI DOCUMENTI ELETTRONICI

IL BILANCIO

Obbligo XBRL



IL FORMATO XBRL

Il bilancio di esercizio deve essere “redatto con chiarezza” e “rappresentare in modo veritiero e corretto” la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell’esercizio. Le parti che lo compongono costituiscono un sistema unitario ed organico per cui sono rappresentate in un unico documento contabile, in **formato XBRL**, tranne i casi di esonero espressamente previsti dalla normativa.

La presentazione in formato XBRL è obbligatoria per le istanze di deposito dei bilanci individuati dall’elenco seguente:

- Bilanci ordinari	(codice atto 711)
- Bilanci abbreviati	(codice atto 712)
- Bilanci Micro-Imprese	(codice atto 718)
- Bilanci consolidati d’esercizio	(codice atto 713)
- Situazione patrimoniale consorzi	(codice atto 720)
- Situazione patrimoniale contratti di rete	(codice atto 722)

Casi di esonero



I CASI DI ESONERO DAL FORMATO XBRL: FORMATO PDF/A

La normativa prevede i seguenti casi di esonero, che devono essere specificati nella pratica, per i quali è ammesso il **formato PDF/A**:

- a) le società di capitali quotate in mercati regolamentati;
- b) le società anche non quotate che redigono i bilanci di esercizio o consolidato in conformità ai principi contabili internazionali IAS/IFRS (tra cui le società quotate, le banche e gli altri intermediari finanziari vigilati dalla Banca d'Italia) e le società esercenti attività di assicurazione e riassicurazione di cui all'art. 1 del D.lgs. 7 settembre 2005 n. 209 e le altre tenute a redigere i bilanci secondo il D.lgs. 27 gennaio 1992 n. 87;
- c) le società controllate e società incluse nel bilancio consolidato redatto dalle società di cui alle lettere a) e b).

INOLTRE, non sono disponibili tassonomie per le seguenti fattispecie, che non possono quindi essere depositati in formato XBRL, ma solo in **formato PDF/A**:

- Bilancio di società estera avente sede secondaria in Italia (codice atto 715)
- Bilancio sociale (codice atto 716)
- Situazione Patrimoniale di impresa sociale (codice atto 717)
- Situazione economia e patrimoniale società di mutuo soccorso (codice atto 717)
- Bilancio consolidato società di persone (codice atto 721)
- Bilancio consolidato della società controllante da parte della società controllata che si avvale dell'esonero (codice atto 714)

La Tassonomia



LA TASSONOMIA

A partire dal 1° gennaio 2020 le tassonomie da adottare per il deposito dei bilanci d'esercizio e dei bilanci consolidati nel formato XBRL al Registro delle imprese sono le seguenti:

- la tassonomia Principi Contabili Italiani **2018-11-04**, per i bilanci relativi a esercizi iniziati il 1° gennaio 2016 o in data successiva;
- la tassonomia Principi Contabili Italiani **2015-12-14**, per i bilanci relativi a esercizi iniziati prima del 1° gennaio 2016.

Tutte le tassonomie diverse da quelle sopra indicate sono dismesse e, quindi, non utilizzabili per il deposito dei bilanci.

A volte è necessario il doppio deposito (XBRL + PDF/A)

QUANDO IL BILANCIO NON RAPPRESENTA CORRETTAMENTE LA SITUAZIONE AZIENDALE PER INSUFFICIENZA DELLA TASSONOMIA XBRL DI RIFERIMENTO.

Se il bilancio in XBRL differisce in maniera sostanziale e non puramente formale dal documento approvato dall'assemblea per insufficienza della tassonomia, è ammessa l'allegazione anche del bilancio in PDF/A.

L'impresa, quindi, deposita sia il bilancio XBRL (comprensivo della nota integrativa, anche se parziale) sia il bilancio in PDF/A.



Il motivo del doppio deposito deve essere esplicitato sia nel formato XBRL che nel formato PDF/A con apposita dichiarazione, riportata alla pag. 10 "**Cosa dichiarare nel XBRL e nel PDF/A quando si effettua il doppio deposito**". I documenti in PDF/A devono inoltre essere dichiarati conformi/corrispondenti seguendo le indicazioni di cui alle pag. 6-9, a seconda del firmatario.

Attenzione: non tutti i programmi consentano di allegare il bilancio in PDF/A come unico file. Seguire la seguente tabella:

Documento UNICO FILE	Formato	Codice tipo documento	Numerazione pagine
Prospetto contabile e nota integrativa	PDF/A	B00 che poi si scompone in PC e NI	B00 DA 1 A ... PC pagina finale NI pagina iniziale

Documento SU DUE FILE	Formato	Codice tipo documento	Numerazione pagine
Prospetto contabile	PDF/A	PC	DA 1 A ...
Nota Integrativa	PDF/A	NI	DA 1 A ...

Gli allegati in PDF/A



ALLEGATI OBBLIGATORI

Tutti i documenti che accompagnano il bilancio, ad esempio la relazione sulla gestione, la relazione del collegio sindacale, il giudizio del revisore contabile ed il verbale di approvazione dell'assemblea, devono essere allegati alla pratica in **formato PDF/A**.

Esempi di codifica (per altri casi, consultare la Guida Unioncamere)

Documento	Formato	Codice tipo documento	Numerazione pagine
Verbale assemblea	PDF/A	V01	DA 1 A ...
Relazione sulla gestione	PDF/A	R05	DA 1 A ...
Relazione del collegio sindacale	PDF/A	R06	DA 1 A ...
Rendiconto sulla gestione, situazione dei conti e verbale di consegna per le società in scioglimento	PDF/A	99 + descrizione	DA 1 A...

Dichiarazione per il bollo virtuale



ASSOLVIMENTO IMPOSTA DI BOLLO

Tranne che per i casi di esenzione previsti dalla normativa, su ciascun documento deve essere apposta apposita dicitura relativa all'assolvimento dell'imposta di bollo:

- se l'imposta è assolta in entrata dalla CCIAA di Lucca al momento della protocollazione, la dicitura è la seguente:

“Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale n.26656 del 30.06.2014 A.E. Dir. Reg. Toscana – Direzione Regionale delle entrate – Sezione distaccata di Lucca”

- se lo studio o la società dispone di propria autorizzazione, inserire gli estremi della propria autorizzazione.

La CCIAA di Lucca richiede anche per il file in xbrl questa dichiarazione, preferibilmente da inserire nella parte finale della nota integrativa.

SOGGETTI LEGITTIMATI ALLA PRESENTAZIONE DELLA PRATICA E ALLA SOTTOSCRIZIONE DEI DOCUMENTI



I soggetti legittimati sono:

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ (compreso il liquidatore della società). In tal caso lo stesso soggetto firma anche i documenti che compongono il bilancio. Inoltre nella modulistica dovranno essere indicate le generalità del legale rappresentante che poi procede alla sottoscrizione. Tuttavia, se il legale rappresentante della società si avvale della collaborazione di un intermediario ai fini della spedizione telematica, anche questi dovrà sottoscrivere digitalmente la distinta di presentazione della pratica (che quindi sarà sottoscritta da due soggetti). L'intermediario non dovrà invece sottoscrivere i singoli documenti.

IL PROFESSIONISTA INCARICATO ai sensi dell'articolo 31, commi 2 quater e 2 quinquies della legge 24 novembre 2000 n. 340. In questo caso bilancio e relativi allegati devono essere sottoscritti digitalmente dal solo professionista incaricato, che esplicita la dichiarazione di incarico.

IL PROCURATORE. In questo caso alla pratica devono essere allegati, come files separati:

- modello di procura, che deve essere scaricato dal sito camerale nella sezione bilanci e sottoscritto con la firma digitale del procuratore (codice documento "E21" o, con bilanci on line, dicitura "altro documento")
- copia del documento di identità di coloro che sottoscrivono il modello procura con firma autografa (codice documento "E20" o, con Bilanci on line, dicitura "documento di riconoscimento")

In questo caso bilancio e relativi allegati devono essere sottoscritti digitalmente dal solo procuratore

Nota: E' NECESSARIO UTILIZZARE IL MODELLO PROCURA SPECIFICO, E NON IL MODELLO PROCURA COMUNICA.

Il modello "procura speciale bilanci" è reperibile sul sito www.lu.camcom.it nella sezione modulistica.

LE DICHIARAZIONI SUI DOCUMENTI

..... se firma il legale rappresentante....



Se la pratica e gli allegati sono firmati **DAL LEGALE RAPPRESENTANTE**

- Nel modello XX-note della distinta non deve essere riportata alcuna dichiarazione
- In calce al file XBRL è sufficiente la dichiarazione relativa all'imposta di bollo

Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale n.26656 del 30.06.2014 A.E. Dir. Reg. Toscana – Direzione Regionale delle entrate – Sezione distaccata di Lucca”

- In calce ai documenti allegati in formato PDF/A devono essere riportate la dichiarazione di corrispondenza e l'autorizzazione al bollo:

“Il sottoscritto (nome e cognome del legale rappresentante/liquidatore), nato a ----- il -----, consapevole delle responsabilità previste ex art. 76 del D.P.R.445/2000 in caso di falsa e mendace dichiarazione resa ai sensi dell'articolo 47 del medesimo decreto, dichiara 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 ed il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014”

- *“Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale n.26656 del 30.06.2014 A.E. Dir. Reg. Toscana – Direzione Regionale delle entrate – Sezione distaccata di Lucca”*

Nota: i file PDF/A devono contenere l'**immagine** del documento originario, ricavata tramite scansione dell'originale comprensivo delle firme autografe dei sottoscrittori.

E' ammessa l'allegazione di duplicato di originale informatico in formato PDF/A firmato digitalmente da tutti i sottoscrittori originari (es. la relazione dei sindaci, firmata digitalmente con proprio dispositivo da parte di tutti i sindaci)

..... se firma il professionista incaricato
art. 31 c. 2 quater e 2 quinquies, L. 340/2000



Se la pratica e gli allegati sono firmati dal PROFESSIONISTA INCARICATO, iscritto all'ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili

- Nel modello XX-note della distinta deve essere riportata la seguente dichiarazione di incarico:

“Il sottoscritto (nome e cognome), nato a ----- il -----, iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della provincia di ... (provincia) ... al n., dichiara, ai sensi degli artt. 46 e 47 del dpr 445/2000, di non avere provvedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dall'esercizio dell'attività professionale e di stato incaricato dal legale rappresentante pro tempore della società all'assolvimento del presente adempimento pubblicitario ai sensi dell'art. 31 commi 2 quater e 2 quinquies della L. 340/2000”.

- In calce al file XBRL devono essere riportate la dichiarazione di conformità e l'autorizzazione al bollo:

“Il sottoscritto (nome e cognome del professionista) ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società - Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale n.26656 del 30.06.2014 A.E. Dir. Reg. Toscana – Direzione Regionale delle entrate – Sezione distaccata di Lucca”

- In calce ai documenti allegati in PDF/A devono essere riportate la dichiarazione di conformità e l'autorizzazione al bollo:

“Il sottoscritto (nome e cognome del professionista) ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società - Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale n.26656 del 30.06.2014 A.E. Dir. Reg. Toscana – Direzione Regionale delle entrate – Sezione distaccata di Lucca”

Nota: In alternativa alla “copia per immagine”, i file PDF/A possono rappresentare la **copia informatica** del documento videoscritto che riproduce il contenuto del documento originale.

***La legittimazione del professionista incaricato
(commercialista o esperto contabile)***

Art. 31 L. 340/00:

2-quater. Il deposito dei bilanci e degli altri documenti di cui all'articolo 2435 del codice civile può essere effettuato mediante trasmissione telematica o su supporto informatico degli stessi, da parte degli iscritti negli albi dei dottori commercialisti, dei ragionieri e periti commerciali, muniti della firma digitale e allo scopo incaricati dai legali rappresentanti della società (4).

2-quinquies. **Il professionista che ha provveduto alla trasmissione di cui al comma 2-quater attesta che i documenti trasmessi sono conformi agli originali depositati presso la società**

..... se firma il procuratore



Se la pratica e gli allegati sono firmati dal PROCURATORE

(allegare l'apposito modello di procura e copia dei documenti di chi la sottoscrive)

- Nel modello XX-note della distinta non deve essere riportata alcuna dichiarazione
- In calce al file XBRL è sufficiente la dichiarazione relativa all'imposta di bollo

Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale n.26656 del 30.06.2014 A.E. Dir. Reg. Toscana – Direzione Regionale delle entrate – Sezione distaccata di Lucca”

- documenti allegati in PDF/A: se viene correttamente utilizzato il modello di Procura reperibile sul sito www.lu.camcom.it, sul documento allegato al bilancio non è richiesta alcuna dichiarazione. Il modello di Procura, infatti, riporta una serie di dichiarazioni che garantiscono la corrispondenza dei documenti allegati agli originali cartacei.

Qualora sia utilizzato un modello analogo, ma privo delle suddette dichiarazioni, il documento allegato al bilancio deve riportare la seguente dichiarazione:

“Il sottoscritto (nome e cognome del procuratore), nato a ----- il -----, consapevole delle responsabilità previste ex art. 76 del D.P.R.445/2000 in caso di falsa e mendace dichiarazione resa ai sensi dell'articolo 47 del medesimo decreto, dichiara 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 ed il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014 - Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale n.26656 del 30.06.2014 A.E. Dir. Reg. Toscana – Direzione Regionale delle entrate – Sezione distaccata di Lucca”

Nota: i file PDF/A devono contenere l'immagine del documento originario, ricavata tramite scansione dell'originale comprensivo delle firme autografe dei sottoscrittori.

E' ammessa l'allegazione di duplicato di originale informatico firmato digitalmente da tutti i sottoscrittori originari (es. relazione del revisore unico, sottoscritta digitalmente con proprio dispositivo da parte del revisore stesso)

Cosa dichiarare nel XBRL e nel PDF/A quando si effettua il doppio deposito



QUANDO SI DEPOSITA IL BILANCIO SIA IN XBRL CHE IN PDF/A per insufficienza della tassonomia, le dichiarazioni da rendere sui documenti, oltre all'assunzione di responsabilità da parte del dichiarante, servono per garantire la corretta fruibilità del bilancio e facilitarne la consultazione.

Nel documento XBRL riportare la seguente dichiarazione:

“Si dichiara che lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e/o la Nota Integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all’art. 2423 del codice civile”.

Nel documento PDF/A riportare la seguente dichiarazione:

Se il documento è firmato digitalmente dal professionista incaricato:

“Si dichiara che lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e/o la Nota Integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all’art. 2423 del codice civile.

Si dichiara altresì che il presente documento in pdf/a è conforme all’originale depositato presso la società.

Autorizzazione all’esazione del bollo virtuale n.26656 del 30.06.2014 A.E. Dir. Reg. Toscana – Direzione Regionale delle entrate – Sezione distaccata di Lucca”

Se il documento è firmato digitalmente dal legale rappresentante o dal procuratore speciale:

“Si dichiara che lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e/o la Nota Integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all’art. 2423 del codice civile.

... inserire dichiarazione di corrispondenza di cui alla pag. 6 e 9, se necessario.

Autorizzazione all’esazione del bollo virtuale n.26656 del 30.06.2014 A.E. Dir. Reg. Toscana – Direzione Regionale delle entrate – Sezione distaccata di Lucca”

La distribuzione degli utili ed il versamento del 3% degli utili (cooperative) Cosa dichiarare sul verbale di assemblea



DISTRIBUZIONE UTILI

Nel caso in cui sia stata deliberata la distribuzione di utili ai soci, il verbale di assemblea ordinaria deve riportare il timbro apposto dall'Agenzia delle Entrate a seguito dell'avvenuta registrazione. In alternativa, sono ammesse le seguenti dichiarazioni:

“Registrazione effettuata presso l'ufficio delle entrate di in data al n....”

oppure

“Registrazione effettuata presso l'ufficio delle entrate di in data ... in corso di registrazione”.

La presenza di utili deve essere evidenziata anche nella modulistica di presentazione della pratica, selezionando nel modello B l'apposito flag.

VERSAMENTO DEL TRE PER CENTO DEGLI UTILI ANNUALI DA PARTE DELLE COOPERATIVE

In calce al verbale di assemblea per le cooperative che effettuano il versamento del tre per cento degli utili annuali dovrà essere inserita la seguente dicitura:

“Versamento contributi effettuato con modello F24 in data per un importo di €”

oppure

“Il Versamento contributi sarà effettuato con modello F24 (bonifico, ecc indicare la tipologia).”

CASI PARTICOLARI



ISTANZA DI RETTIFICA BILANCIO

Per correggere errori contenuti in bilanci già depositati deve essere presentata una nuova pratica, completa di tutti gli allegati, con modalità REINVIO, indicando nel modello NOTE che si tratta di rettifica del bilancio presentato in data _____ protocollo n. _____.

Sono dovuti diritti e imposta di bollo.

DEPOSITO DEL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE

Il deposito del bilancio finale di liquidazione non segue le regole del deposito del bilancio di esercizio. Deve essere depositato in occasione della cancellazione dell'impresa, utilizzando il modello S3 presentato tramite ComUnica.

Altri casi particolari sono previsti e regolamentati sul sito www.lu.camcom.it – tutte le informazioni – sto cercando – registro imprese e rea - deposito bilanci – casi particolari