

INTEGRAZIONE
alla

GUIDA UTENTE
ALL'INVIO TELEMATICO
DEI BILANCI ED ELENCHI SOCI

2008

deposito bilanci in formato XBRL

Premessa

Questa breve guida descrive le modalità di compilazione dei Bilanci ed Elenchi Soci telematici nel 2008, ad integrazione di quanto realizzato e documentato nel Vademecum di deposito bilanci.

Ulteriori approfondimenti, sia di carattere normativo che operativo, sono disponibili nella guida disponibile in

- <http://web.telemaco.infocamere.it/> alla voce Deposito Bilancio->Guida contenente istruzioni di dettaglio relative a tutte le funzionalità di menu proposte all'utente Telemaco-Pratiche, unitamente ad indicazioni sulla gestione delle pratiche inviate con dettagli sulla messaggistica
- http://www.unioncamere.it/comunicato_attualita.asp?id=183&area_id=19 con la *Guida all'invio telematico* pubblicata da UnionCamere che fornisce informazioni generali di tipo normativo sui documenti informatici da allegare alla pratica telematica
- <http://corsi.infocamere.it/> che presenta un corso online per agevolare la compilazione della pratica di bilancio/elenco soci nelle diverse modalità

Oltre alle guide ed informazioni predisposte al riguardo dalle singole Camere di Commercio.

Sperimentazione: deposito bilanci in formato XBRL

Questa sezione descrive, le linee guida per il deposito sperimentale delle pratiche di bilancio al Registro delle Imprese, nel formato elettronico elaborabile **XBRL**.

La sperimentazione è propedeutica alla presentazione obbligatoria dei bilanci di esercizio in formato elettronico elaborabile prevista ai sensi dell'articolo 37, comma 21-bis della legge n. 248 del 4 Agosto 2006 modificato dall'articolo 4 della Legge n° 17 del 26 Febbraio 2007 ["Proroga di termini previsti da disposizioni legislative"](#).

Premessa

XBRL (**eXtensible Business Reporting Language**), è un linguaggio informatico derivato dal XML, creato appositamente per il reporting dei dati economico finanziari in formato elettronico elaborabile.

L'esigenza di migliorare qualitativamente l'informativa economico-finanziaria in termini di trasparenza, tempestività ed efficienza investe inevitabilmente le infrastrutture e gli strumenti che sono alla base dei processi informativi e di comunicazione. In questo fermento è stato definito ed adottato lo standard XBRL per gli scambi d'informazioni in formato elettronico elaborabile in grado di risolvere i problemi d'adeguamento e conformità, oltre che d'efficienza ed efficacia dei processi informativi.

Lo standard nasce con l'intento di favorire gli scambi e la comunicazione trasparente delle informazioni contabili-finanziarie, definendo una struttura flessibile ed internazionalmente condivisa di codifica, presentazione ed interpretazione dei dati contabili, basata su una specifica **Tassonomia** di bilancio. La classificazione gerarchica delle voci contabili, dei concetti che le sottintendono (normativi/prassi), l'interpretazione e la rappresentazione dei dati caratterizzano la **Tassonomia** di bilancio impiegata. Con il termine di **Istanza di bilancio** s'indica uno specifico documento redatto in base ad una definita Tassonomia. L'utilizzo della tecnologia XBRL per la predisposizione del documento di bilancio, consente l'efficace condivisione delle informazioni finanziarie tra soggetti diversi perché il documento contiene oltre ai dati e valori, identificati in modo univoco, anche le regole necessarie per la loro corretta interpretazione.

Il linguaggio XBRL è sostenuto e promosso a livello internazionale da [XBRL International](#) (consorzio no-profit di enti istituzionali e privati) che ne promuove lo sviluppo e l'adozione attraverso l'attività di singole associazioni nazionali denominate "Giurisdizioni".

In Italia è stata recentemente costituita la giurisdizione italiana XBRL (<http://www.xbrl.org/it>) costituita dai rappresentanti dell'intero sistema economico-finanziario (Abi, Aiaf, Ania, Assonime, Banca d'Italia, Borsa Italiana, Confindustria, Consiglio nazionale dei dottori commercialisti, Consiglio nazionale ragionieri e periti commerciali, Isvap, Organismo italiano di contabilità, Unioncamere) che rappresenterà la *giurisdizione italiana* nell'ambito del consorzio XBRL International e XBRL Europe (<http://www.xbrl-europe.org/>).

Nell' ambito delle attività svolte dal tavolo di lavoro della giurisdizione italiana, alla data, è stata definita e pubblicata la Tassonomia secondo i principi contabili italiani, per i documenti di bilancio:

- **stato patrimoniale, inclusi i conti d'ordine**
- **conto economico**

delle società di capitale non soggette all'adozione, per obbligo o facoltà, dei principi contabili internazionali (IAS/IFRS).

Di futura definizione quella relativa alla Nota Integrativa.

Sul sito [Telemaco](#) è pubblicata ai fini della sperimentazione:

- la versione della Tassonomia di riferimento
- un software gratuito per la generazione manuale delle istanze
- un servizio web per la validazione dell'istanza XBRL e la sua conversione (renderizzazione) in formato HTML o PDF
- un software scaricabile sulla stazione locale per visualizzare l'istanza XBRL in formato HTML secondo un foglio di stile standard
- la documentazione necessaria per la predisposizione della pratica per il deposito.

Linee guida per il deposito

Il deposito dell'istanza XBRL **verrà eseguito solo su base volontaria** e non sarà ritenuto sostitutivo al fine degli adempimenti prescritti dalla normativa vigente, in materia di deposito atti presso il Registro delle Imprese.

L'istanza XBRL si configurerà quindi solo come un allegato aggiuntivo all'usuale pratica di deposito bilancio ed elenco soci.

La sperimentazione di deposito telematico dell'istanza di bilancio XBRL sarà possibile solo per le società preposte al deposito del bilancio secondo i Principi Contabili Italiani, in accordo con:

- la **Tassonomia di riferimento** definita e pubblicata nel sito [Telemaco](#)
- le **Specifiche di predisposizione della pratica** per il deposito definite e pubblicate nel sito [Telemaco](#) e di seguito brevemente elencate.

La sperimentazione riguarderà solo il deposito per via telematica delle pratiche di bilancio.

I passi che devono essere compiuti per il deposito del bilancio in formato XBRL sono di seguito riportati.

□ **Predisposizione documenti informatici della pratica**

Il primo passo per l'utente è l'usuale predisposizione di tutti i documenti, da allegare alla pratica, per il deposito del Bilancio ed Elenco Soci secondo le specifiche e la modalità definite dalla normativa in vigore, in formato PDF o TIFF, firmati digitalmente.

□ **Redazione dell'istanza XBRL del prospetto contabile del Bilancio**

L'utente dovrà produrre un'istanza XBRL del solo prospetto contabile in base alla tassonomia di riferimento. A tal fine potrà utilizzare o il software gratuito messo a disposizione sul sito [Telemaco](#) oppure un qualunque altro software che renda possibile la generazione automatica dell'istanza.

I file d'istanza generati saranno caratterizzati dall'estensione .xbrl

□ **Firma degli allegati in formato p7m**

Gli allegati .pdf devono sempre essere firmati digitalmente ai fini dell'istruttoria della pratica ed hanno rilevanza giuridica ai fini della pubblicità legale dell'impresa.

I files .xbrl, allegati alla pratica a scopo sperimentale, devono essere firmati al solo fine di assicurare l'integrità di quanto inoltrato.

□ Indicizzazione degli allegati

I documenti che compongono la pratica devono essere univocamente identificati nei file inviati. Gli allegati alla pratica di bilancio, previsti dalla norma, saranno costituiti ed identificati nel modello di Riepilogo in base alla loro tipologia e secondo le usuali regole d'indicizzazione previste per il deposito dei documenti di Bilancio. Secondo la prassi attuale, il documento di Bilancio, firmato digitalmente, è costituito da un unico file in formato Pdf (o tif), comprensivo del Prospetto Contabile e della Nota Integrativa. Il documento deve essere indicizzato nel Modello di Riepilogo, con il codice "tipo documento" **B00** ed il Prospetto Contabile e la Nota Integrativa come prospetti (PC+NI) relativi.

L'istanza XBRL (*file in formato .xbrl*), del Bilancio depositato, deve essere allegata come documento firmato aggiuntivo della pratica, ed indicizzata con:

- *Tipo documento*

= B06 – BILANCIO XBRL

od in alternativa, se non possibile:

= 98 – BILANCIO XBRL (sostituendo la descrizione DOCUMENTO USO INTERNO)

= 99 – ALTRO DOCUMENTO

- *Pagina iniziale* = 1, *Pagina finale* = 1

- *data documento* = data documento di bilancio B00 corrispondente

- *codice atto* = *codice atto* di bilancio B00 corrispondente

- obbligo firma pkcs#7 (con o senza marcatura temporale del file firmato)

Di seguito un esempio d'indicizzazione della pratica:

File allegato	Tipo	Descrizione	Atto	Descrizione	p.ini	p.fin	Data documento	P	Ja 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	B06	BILANCIO XBRL	712	BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZI	1	1	31/12/2006		SI
C:\DOCUMENTS AND SE\B00	B00	BILANCIO	712	BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZI	1	10	31/12/2006	P	SI
C:\DOCUMENTS AND SE\PC	PC	PROSPETTO CONTABILE	712	BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZI	1	1	31/12/2006	P	SI
C:\DOCUMENTS AND SE\NI	NI	NOTA INTEGRATIVA	712	BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZI	2	10	31/12/2006	P	SI
D:\DOCUMENTI\CC1.PDF.V01	V01	VERBALE ASSEMBLEA ORDIN.	712	BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZI	1	12	30/04/2007		SI

/RIEPILOGO ELEMENTI COSTITUENTI LA PRATICA

Nome file allegato:

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

Codice documento: Descrizione:

Codice atto: Descrizione:

Iniziale Pagina: **Validazione Immediata**

Validazione e visualizzazione dell' istanza (opzionali)

L'utente può validare e/o visualizzare l'istanza XBRL utilizzando gli strumenti messi a disposizione nel sito [Telemaco](#).

L'istanza XBRL può anche essere **visualizzata in formato HTML o PDF** utilizzando il foglio di stile standard pubblicato o con una applicazione propria dell'utente, o mediante gli strumenti messi a disposizione, con le relative istruzioni, sul sito [Telemaco](#).

Gli allegati al bilancio in formato XBRL depositati nel corso della sperimentazione non saranno erogabili al pubblico, ma potranno essere utilizzati ai fini interni dell'Ufficio nell'ambito e per gli scopi previsti dalla sperimentazione stessa.