



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.  
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

Bilancio XBRL: Problemi applicativi e riflessi sull'attività di revisione. Nuovi adempimenti per la nota integrativa

# I nuovi adempimenti per la nota integrativa

**Davide Grassano**

Membro della Commissione Informatica

1 aprile 2015 - Milano

# Nota Integrativa XBRL e deposito del bilancio

Obbligo di deposito al Registro Imprese di tutto il bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31.12.2014 o successivamente e approvato a partire dal 3 marzo 2015 in un unico file digitale elaborabile inclusa la nota Integrativa:

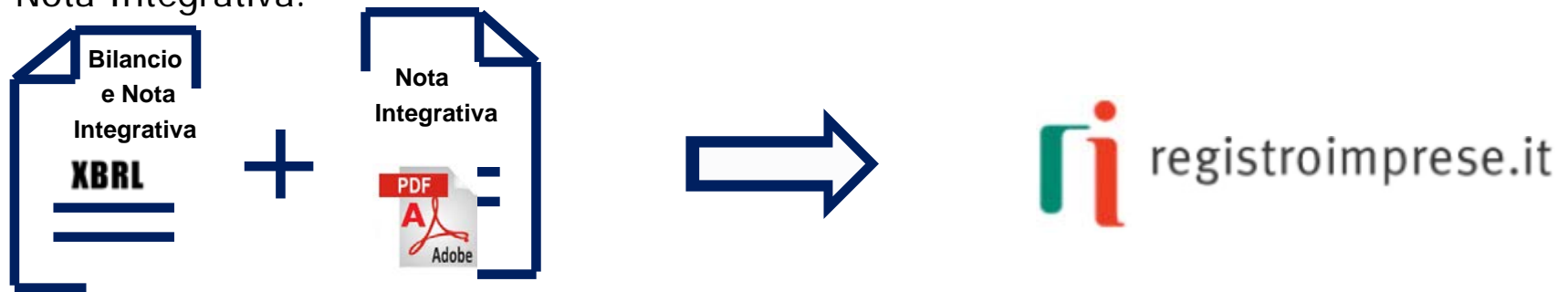
- Struttura composta da cinque sezioni: introduzione, informazioni sulle voci di stato patrimoniale, informazioni sulle voci di conto economico, altre informazioni e parte finale;
- Rappresentazione dei dati non è sequenziale, seguendo l'ordine delle poste degli schemi di stato patrimoniale e conto economico;
- Possibilità di una parziale auto compilazione a seguito dell'inserimento dei dati contabili (tabelle previste dall'Art. 2427 C.C.), importati in automatico vs libertà di compilazione dei campi testuali;
- Presenza di 53 tabelle per il bilancio ordinario e 23 per il bilancio abbreviato: in caso di integrazione per motivi di chiarezza, occorre utilizzare i campi testuali o inserire la tabella mediante codice HTML;
- Inserimento delle parti discorsive nei campi testuali relativi alle voci di bilancio o nella parte iniziale / finale della Nota Integrativa.

# Nota Integrativa XBRL: vantaggi e svantaggi

Vantaggi	Svantaggi
La situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'azienda è immediatamente elaborabile con significativi benefici in termine di trasparenza e comparabilità dei bilanci	maggiore complessità della Nota Integrativa che rende più difficile procedere alla conversione XBRL di quanto approvato dai soci per l'utilizzo della nuova tassonomia integrata
Riduzione dei tempi, oneri ed errori di reinserimento dati grazie all'auto compilazione / controllo della Nota Integrativa	Rischio di elaborare un ulteriore documento informatico contenente il bilancio approvato, in formato PDF/A come allegato all'istanza XBRL da depositare al Registro Imprese
Maggiore completezza e coerenza di una banca dati sull'andamento delle società di capitali italiane disponibile presso il Registro Imprese	Necessità di armonizzare i contenuti della Nota Integrativa approvata in assemblea con quelli del documento XBRL a causa della diversa disposizione e sequenzialità.

# La difformità dei dati: il "doppio deposito"

- La vigente tassonomia consente di rendere corrispondente il file XBRL del prospetto contabile rispetto al documento approvato in assemblea, riducendo drasticamente la necessità di doppio deposito (XBRL e PDF/A), ma ciò non avviene necessariamente per la Nota Integrativa.



- L'eventuale file in PDF/A dovrà essere allegato alla pratica di deposito in aggiunta al file XBRL solo nell'ipotesi in cui la vigente tassonomia non sia giudicata compatibile, per la particolare situazione aziendale, con i principi di chiarezza, correttezza e verità di cui all'art. 2423 C.C.; in questo caso il Legale Rappresentante della società deve rendere una dichiarazione.
- Non è necessario il doppio deposito in caso di differenze esclusivamente formali e non sostanziali tra il documento approvato in assemblea e il bilancio in formato XBRL, poiché in tal caso non si incorre nel rischio di nullità della deliberazione assembleare ai sensi dell'art. 2434-bis C.C..

# I controlli formali sui documenti depositati

- Inclusione denominazione e codice fiscale della società;
- Presenza firma digitale del legale rappresentante o procuratore speciale (se ammesso dalla CCIAA competente), conforme alla normativa vigente;
- Correttezza formale XBRL (rispetto della tassonomia, quadratura delle voci di bilancio, mancanza dati significativi diversi da zero, mancata identificazione colonne d'annualità d'esercizio, disuguaglianza totale attivo/passivo, reddito nel patrimonio netto non corrispondente con quello risultante dal conto economico ecc.), che può essere preventivamente validato attraverso il servizio gratuito online "TEBENI";
- Presenza dichiarazione relativa all'assolvimento del bollo in forma virtuale con indicazione della specifica autorizzazione della CCIAA destinataria (solo per PDF/A);
- Correttezza formato PDF/A per gli allegati diversi dall'istanza XBRL;
- Presenza dichiarazione di conformità dei documenti informatici alla versione originale conservata presso la società.

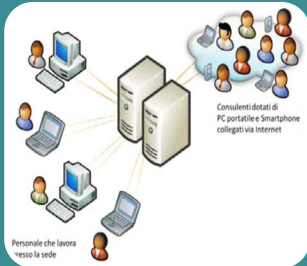
# I software per la creazione dell'istanza XBRL



## Software specifici di analisi e conversione

Sono disponibili sul mercato soluzioni software che consentono di aggregare, consolidare e analizzare i dati di bilancio e generare l'istanza XBRL.

Queste soluzioni sono adatte per grandi studi e aziende con processi di consolidamento dei dati e consentono anche di effettuare analisi dei dati.



## Pacchetti di gestione contabilità

I principali pacchetti o soluzioni ERP disponibili sul mercato stanno rendendo disponibili i moduli per la conversione XBRL anche della nota integrativa.

Questa è la soluzione prevalente negli studi professionali e aziende di medie dimensioni



## Soluzione gratuita di Infocamere

Applicativo gratuito messo a disposizione da Infocamere che consente l'imputazione manuale dei valori del PC in un apposito foglio di calcolo oppure l'importazione da un software gestionale. Possibilità di validazione e visualizzazione dell'istanza XBRL in formato HTML e PDF attraverso lo strumento online "TEBENI".

E' la soluzione per piccoli studi e aziende e può essere adotta anche in specifici casi.

**Attenzione!**  
Verificare che le soluzioni software utilizzate, siano allineate all'ultima versione della tassonomia XBRL