



XBRL e comunicazione finanziaria: Il progetto tassonomia GAAP Italia

Davide Panizzolo
Università degli Studi di Trento

30 novembre 2006
Il territorio, le banche e le imprese
Facoltà di Economia

Premessa: cosa è XBRL (eXtensible Business Reporting Language)

- Standard informatico progettato per rappresentare i prospetti contabili e finanziari
- Basato sul formato XML
 - `<ricavi valuta="euro">10.000</ricavi>`
- Permette lo scambio e l'elaborazione automatizzata di dati provenienti da fonti diverse
- Incentiva l'adozione di schemi uniformi per i report contabili, anche in assenza di formati obbligatori per legge
- Contribuisce al miglioramento della qualità dei dati presenti nei documenti economico finanziari prodotti in azienda

Un report contabile in formato XBRL

- **Tassonomia XBRL**
 - Struttura del report
 - Lista dei concetti, layout di presentazione, relazioni matematiche
- **Documento di istanza XBRL**
 - Lista piatta non ordinata di fatti contabili (valori) relativi ad aziende e periodi specifici (contesti) espressi in determinate valute (unità di misura)
 - Valori: dato numerico (o testuale) associato a un concetto contabile
 - Contesti: entità aziendale, periodo di riferimento (puntuale o intervallo di tempo), scenario (contenitore di informazioni aggiuntive, es. previsionale, consuntivo,...)
 - Unità di misura: valuta o unità di misura di dati numerici

Obiettivi del progetto

- Implementare una tassonomia XBRL denominata **GAAP Italia** (**G**enerally **A**ccented **A**ccounting **P**inciples – principi contabili generalmente accettati)
 - che rappresenti gli schemi di bilancio obbligatori previsti dalla normativa italiana
 - codice civile e principi contabili OIC
 - condivisa e riconosciuta dalle diverse parti interessate
 - base per le estensioni sviluppate da enti/settori diversi per loro esigenze particolari

Gruppo di lavoro

- Il progetto GAAP Italia è promosso da
 - UnionCamere
 - InfoCamere
 - Ordini professionali
 - Consiglio nazionale dottori commercialisti
 - Consiglio nazionale ragionieri commercialisti
 - Università degli studi di Trento
 - Dipartimento di Informatica e Studi Aziendali

Contenuto informativo

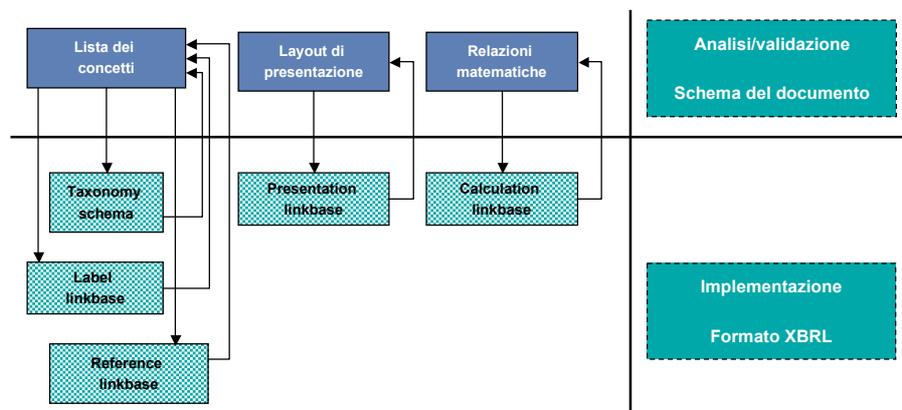
- La tassonomia GAAP Italia implementa
 - documenti obbligatori
 - [Relazione sulla gestione](#)
 - Stato patrimoniale
 - Conti d'ordine
 - Conto economico
 - [Nota integrativa](#)
 - per i tipi di bilancio
 - bilancio d'esercizio
 - bilancio consolidato
 - bilancio in forma abbreviata

Architettura della tassonomia

- La normativa italiana, attraverso i relativi articoli del codice civile, fissa in modo abbastanza rigido (per i prospetti di sintesi) gli schemi dei prospetti che devono essere rappresentati in bilancio
- si è ritenuto opportuno implementare una tassonomia “stand alone” e non, come fatto da altre giurisdizioni, una estensione della tassonomia IFRS
 - Tassonomia XBRL che implementa i principi contabili IAS
 - realizzata dallo IASB mediante un gruppo di lavoro XBRL interno all’organizzazione
 - presa a riferimento dalla comunità internazionale per le scelte tecnologiche
- per le soluzioni tecniche adottate si è sempre fatto riferimento alla tassonomia IFRS, in modo da favorire una (futura) mappatura tra le due tassonomie

Workflow

- Definizione e rappresentazione dello schema di un documento contabile in formato XBRL



Lista dei concetti (1)

- Per ogni concetto contabile
 - è stato creato un elemento nello schema della tassonomia (taxonomy schema)
 - identificativo univoco derivato dalla "label" italiana (name)
 - tipo di dato (dataType)
 - tipo di periodo di riferimento (periodType)
 - saldo "normale" della voce, ove appropriato (balanceType)
 - se l'elemento assume valori "scalars" o multidimensionali (substitutionGroup)

concetto	name	data type	period type	balance type	substitution group
B) Immobilizzazioni	Immobilizzazioni	string	instant		item
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>	ImmobilizzazioniMateriali	string	instant		item
1) terreni e fabbricati	ImmobilizzazioniMaterialiTerreniFabbricati	monetary	instant	debit	item
2) impianti e macchinario	ImmobilizzazioniMaterialiImpiantiMacchinario	monetary	instant	debit	item
3) attrezzature industriali e commerciali	ImmobilizzazioniMaterialiAttrezzatureIndustrialiCommerciali	monetary	instant	debit	item
4) altri beni	ImmobilizzazioniMaterialiAltriBeni	monetary	instant	debit	item
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	ImmobilizzazioniMaterialiImmobilizzazioniCorsoAcconti	monetary	instant	debit	item
Totale immobilizzazioni materiali	TotaleImmobilizzazioniMateriali	monetary	instant	debit	item

Lista dei concetti (2)

- Ad ogni concetto contabile
 - è associato un set di "etichette" (Label linkbase)
 - in lingua italiana
 - codice civile e principi contabili OIC
 - in lingua inglese
 - diciture utilizzate nella versione inglese della IV Direttiva CEE
 - termini più vicini all'uso corrente (fonte: traduzione inglese di bilanci di società italiane quotate in borsa)
 - è associato un riferimento alla normativa vigente (Reference linkbase)
 - codice civile e principi contabili OIC

name	label italiana	label inglese	Riferimento normativo
Immobilizzazioni	B) Immobilizzazioni	B) Fixed assets	c.c art 2424, B)
ImmobilizzazioniMateriali	<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>	<i>II - Tangible fixed assets</i>	c.c art 2424, B) II
ImmobilizzazioniMaterialiTerreniFabbricati	1) terreni e fabbricati	1) land and buildings	c.c art 2424, B) II 1)
ImmobilizzazioniMaterialiImpiantiMacchinario	2) impianti e macchinario	2) plant and machinery	c.c art 2424, B) II 2)
ImmobilizzazioniMaterialiAttrezzatureIndustrialiCommerciali	3) attrezzature industriali e commerciali	3) industrial and commercial equipment	c.c art 2424, B) II 3)
ImmobilizzazioniMaterialiAltriBeni	4) altri beni	4) other assets	c.c art 2424, B) II 4)
ImmobilizzazioniMaterialiImmobilizzazioniCorsoAcconti	5) immobilizzazioni in corso e acconti.	5) assets in process of formation and advances	c.c art 2424, B) II 5)
TotaleImmobilizzazioniMateriali	Totale immobilizzazioni materiali	Total tangible fixed assets	c.c art 2424, B) II

Layout di presentazione

- Ordine e gerarchia di presentazione (Presentation linkbase)

concetto	ordine
Stato patrimoniale (schema civilistico)	
Attivo	1.0
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	1.0
B) Immobilizzazioni	2.0
I - Immobilizzazioni immateriali	1.0
II - Immobilizzazioni materiali	2.0
1) terreni e fabbricati	1.0
2) impianti e macchinario	2.0
3) attrezzature industriali e commerciali	3.0
4) altri beni	4.0
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	5.0
Totale immobilizzazioni materiali	6.0
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.0
Totale immobilizzazioni (B)	4.0

Relazioni matematiche

- Gerarchia e “pesi” (Calculation linkbase)

concetto	ordine	peso
23) Utile (perdita) dell'esercizio		
1 Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	1.0	1
1 Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.0	1
+ Totale valore della produzione	1.0	1
+ Totale costi della produzione	2.0	-1
+ Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.0	1
+ Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	3.0	1
+ Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	4.0	1
1 22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.0	-1

- Nota: **Presentation** e **Calculation** sono di norma disegnati e definiti congiuntamente (approccio per prospetti)

Fasi del progetto

- Il progetto è stato diviso in due fasi successive (in base ai contenuti che devono essere rappresentati)
 - Fase 1: implementazione del DTS relativo ai prospetti di sintesi del bilancio (conto economico e stato patrimoniale)
 - Fase 2: completamento del DTS con la parte relativa alla nota integrativa al bilancio

Fase 1: Prospetti di sintesi

- Ad oggi è stata completata l'implementazione del DTS relativo ai prospetti di sintesi
 - il DTS è stato utilizzato per la sperimentazione XBRL di InfoCamere per la campagna dei bilanci 2006
 - sono state raccolte una serie di osservazioni e di feedback
 - attualmente, sta per essere ultimata la fase di revisione tecnica e di contenuti del DTS
 - in attuazione del Decreto Bersani (art. 37: bilanci in formato elettronico elaborabile)
 - sarà ufficializzata la tassonomia per il deposito obbligatorio dei bilanci presso il Registro Imprese nel 2007. La pubblicazione in Gazzetta Ufficiale è prevista entro dicembre 2006.

Fase 1: Prospetti di sintesi

Implementazione (1)

- Per il bilancio d'esercizio
 - schemi dettati dai relativi articoli del codice civile
 - integrati con informazioni presenti nei principi contabili OIC
 - implementazione prospetti di sintesi in formato XBRL
 - Stato patrimoniale
 - Conti d'ordine
 - Conto economico
 - validazione mediante un set limitato di bilanci di aziende di varie dimensioni

Fase 1: Prospetti di sintesi

Implementazione (2)

- Per il bilancio consolidato e il bilancio in forma abbreviata
 - analisi
 - normativa vigente
 - set rappresentativo di bilanci di diverse aziende
 - integrazione della tassonomia con l'implementazione di formati alternativi dei prospetti di sintesi
 - voci aggiuntive
 - gerarchia di presentazione
 - relazione matematiche
 - validazione mediante un set limitato di bilanci di aziende di varie dimensioni

Fase 2: Nota integrativa

Analisi preliminare (1)

- **Analisi del contenuto informativo**
 - informazioni di dettaglio di poste contabili
 - Analisi dei movimenti
 - Analisi della composizione
 - Elenco di item che concorrono a formare una voce di saldo
 - ...
 - altri prospetti di sintesi
 - Rendiconto finanziario
 - Prospetto delle variazioni del patrimonio netto
 - altre informazioni
 - Numero medio dei dipendenti per categorie
 - ...

Fase 2: Nota integrativa

Analisi preliminare (2)

- **Analisi dei modelli (formati) di rappresentazione dei contenuti**
 - tipologia dei dati
 - stringhe di testo, valori monetari, numeri decimali, date, testo formattato ...
 - struttura
 - parti testuali
 - tabelle a dimensione fissa
 - elenchi "chiusi" (es. Analisi dei movimenti)
 - tabelle a dimensione variabile
 - elenchi "aperti" (es. Elenco delle partecipazioni)
 - altri prospetti di sintesi
 - nota: nella tassonomia IAS/IFRS sono prospetti obbligatori
 - relazione con il contenuto dei prospetti di sintesi

Fase 2: Nota integrativa

Analisi preliminare (3)

- Fonti
 - contenuto informativo
 - codice civile
 - principi contabili OIC
 - analisi di bilanci campione
 - modelli di rappresentazione
 - normativa vigente
 - tassonomia IAS/IFRS
 - tassonomia che implementa i principi contabili IAS
 - implementata dallo IASB mediante un gruppo di lavoro XBRL interno all'organizzazione
 - presa a riferimento dalla comunità internazionale per le scelte tecnologiche
 - in prospettiva di una mappatura tra IAS/IFRS e GAAP Italia

Fase 2: Nota integrativa

Struttura

- Divisione in sezioni
 - parte testuale
 - tabella
- Ogni sezione
 - sottosezione di testo libero
 - parte testuale a commento della parte strutturata
 - intera sezione (compresa la parte tabellare)
 - sottosezione strutturata
 - diversa implementazione a seconda del modello di rappresentazione delle informazioni della sezione

Fase 2: Nota integrativa

Esempio (1)

- Analisi dei movimenti
 - tabella a dimensioni fisse
 - ogni cella della tabella corrisponde a un elemento di tipo scalare della tassonomia

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni immateriali
Apertura bilancio	629	9.403	5.137	15.169
Movimenti				
Incrementi				
Acquisizioni nell'esercizio	-	79	-	-
Rivalutazioni nell'esercizio	-	-	-	-
Giroconti positivi	-	-	-	-
Decrementi				
Alienazioni nell'esercizio	-	-	-	-
Svalutazioni nell'esercizio	-	-	-	-
Giroconti negativi	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	315	7.612	889	8.816
Totale cambiamenti	-315	-7.533	-889	-8.737
Chiusura bilancio	314	1.870	4.248	6.432

Fase 2: Nota integrativa

Esempio (2)

- Elenco di item che concorrono alla formazione di poste contabili
 - tabella a dimensioni variabili
 - ogni riga della tabella corrisponde a un elemento di tipo complesso della tassonomia

Ripartizione dei crediti per area geografica

Nel prospetto seguente viene riportata la ripartizione per area geografica del valore nominale dei crediti verso società controllate.

Crediti per area geografica					
Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Crediti immobilizzati
1 Italia	6.185	-	-	-	6.185
2 Europa	26.176	-	-	-	26.176
3 Nord America	11.146	-	-	-	11.146
4 Altro	19.088	-	-	-	19.088
Totale	62.595	-	-	-	62.595

Modularità

- L'architettura della tassonomia GAAP Italia è modulare
 - esigenza di coprire bilanci di aziende eterogenee per dimensioni e volume di affari
 - numero elevato di elementi e prospetti
 - formati alternativi per uno stesso prospetto
 - già definiti più di 500 elementi e più di 10 prospetti per rappresentare i documenti di sintesi
 - possibilità di utilizzare solo le parti della tassonomia utili per la rappresentazione del bilancio dell'azienda

Modularità

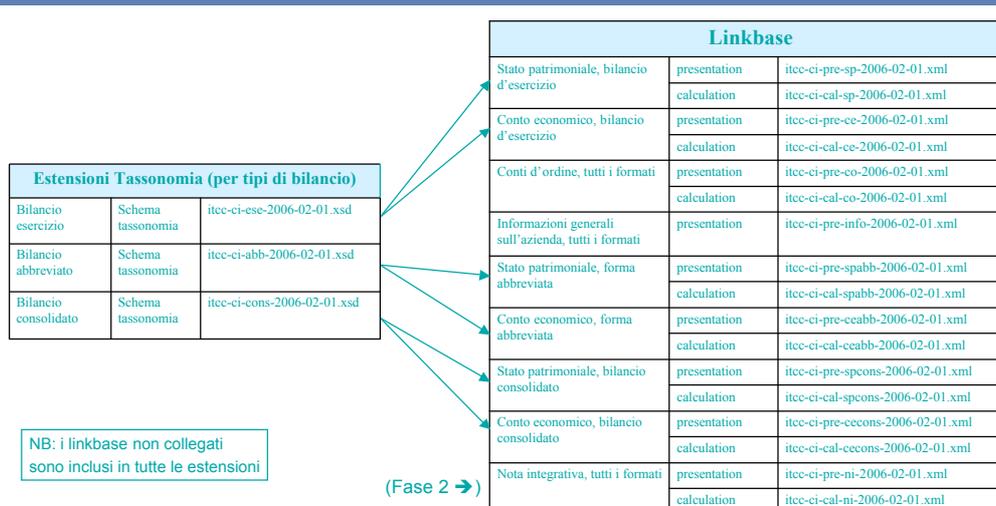
Esempio

- Grande azienda capogruppo
 - bilancio d'esercizio
 - Relazione sulla gestione
 - Stato patrimoniale
 - Conto economico
 - Nota integrativa
 - bilancio consolidato
 - Stato patrimoniale consolidato
 - Conto economico consolidato
 - Nota integrativa
- Piccola impresa
 - bilancio in forma abbreviata
 - Stato patrimoniale in forma abbreviata
 - Conto economico in forma abbreviata
 - Nota integrativa allegata come file di testo

Organizzazione dei file (1)

Tassonomia base		
Descrizione	Tipo	nomefile
Definizione di tutti gli elementi	Schema tassonomia	itcc-ci-2006-02-01.xsd
Definizione dei linkrole (prospetti e ruoli aggiuntivi)	Schema	itcc-ci-roles-2006-02-01.xsd
Definizione elementi personalizzati per reference linkbase	Schema	itcc-ci-part-2006-02-01.xsd
Label in lingua italiana per tutti gli elementi	Label linkbase	itcc-ci-lab-it-2006-02-01.xml
Label in lingua inglese per tutti gli elementi	Label linkbase	itcc-ci-lab-en-2006-02-01.xml
Riferimenti a normativa per tutti gli elementi	Reference linkbase	itcc-ci-ref-2006-02-01.xml

Organizzazione dei file (2)





XBRL e comunicazione finanziaria

Il progetto tassonomia GAAP Italia

Davide Panizzolo
Università degli Studi di Trento

30 novembre 2006
Il territorio, le banche e le imprese
Facoltà di Economia