

Genova, 29 gennaio 2015

Antonio ARGENIO
Pietro BESSI
Federico CALISSANO
Vincenzo CAMPO ANTICO
Giovanni CIURLO
Stefano FILIPPINI
Filippo INGRAFFIA
Stanislao LUCHESCHI
Emilio MARTINOTTI
Andrea VILLA

Ai Signori Clienti

Loro Sedi

Chiara Albusceri
Gabriella Allodi
Simone Bacchieri
Simona Bacco
Guglielmo Brodasca
Cinzia Calapai
Pietro Cappa
Stefania Caretto
Andrea Chiodi
Alice Finamore
Andrea Frassinetti
Giovanna Galardi
Valentina Ganzarolli
Laura Giuliano
Monica Guidotti
Camilla Lonoce
Paolo Mandarino
Daniela Martino
Valentina Menini
Cristiano Merli
Angela Muscau
Tony Prata
Paolo Prosdocimi
Isabella Rovina
Luca Russo
Alessandro Sapia
Silvia Traverso
Nicola Tonelli
Maria Grazia Vantaggiato

Consulenti Esterni:
Massimo Calissano
Enzo Lombardo

CIRCOLARE N. 2 / 2015

Oggetto: Obbligo di redazione della nota integrativa in formato XBRL

PREMESSA

I bilanci relativi all'esercizio 2014 devono essere presentati al Registro delle imprese, così come avvenuto nelle precedenti campagne bilanci, in formato XBRL. In merito alla composizione della pratica, si registrano alcune significative differenze rispetto alla prassi utilizzata per il deposito dei bilanci relativi all'esercizio 2013, alla luce della recente pubblicazione della nuova tassonomia integrata, capace di codificare in formato elettronico elaborabile l'intero rendiconto, comprensivo anche della Nota integrativa.

La presente circolare riepiloga le novità in merito.

AMBITO SOGGETTIVO

L'obbligo di adottare le modalità di presentazione in esame si applica a tutti i soggetti tenuti al deposito del bilancio (d'esercizio e consolidato) presso il Registro delle imprese.

Per espressa disposizione normativa (art. 3 co. 2 del DPCM 10.12.2008) sono esclusi dall'obbligo di utilizzare il formato elettronico elaborabile, in fase di prima applicazione:

- le società di capitali quotate in mercati regolamentati;
- le società (anche non quotate) che redigono il bilancio d'esercizio o consolidato in conformità ai principi contabili internazionali IAS/IFRS;
- le società esercenti attività di assicurazione e riassicurazione di cui all'art. 1 del DLgs. 7.9.2005 n. 209;
- le banche e gli altri istituti finanziari, tenuti a redigere i bilanci

Via Santa Radegonda, 11
20121 Milano
T +39 02 7211751
F +39 02 72117575
studio.milano@stlex.it

Piazza della Vittoria, 10/13
16121 Genova
T +39 010 553241
F +39 010 5532460
studio.genova@stlex.it

Corso Matteotti, 12
10121 Torino
T +39 011 5119101
F +39 011 5920226
studio.torino@stlex.it
CF/P.IVA 03022160109
www.stlex.it

secondo il DLgs. 27.1.92 n. 87;

- le società controllate e le società incluse nel bilancio consolidato redatto dalle società precedentemente indicate.

DEPOSITO BILANCI 2014

La nuova tassonomia integrata, capace di codificare in formato elettronico elaborabile l'intero rendiconto, comprensivo di nota integrativa, entrerà in vigore per il deposito dei bilanci d'esercizio riferiti a periodi amministrativi chiusi al 31.12.2014 o successivamente.

Tuttavia, la data di disponibilità della tassonomia cui si riferisce l'art. 5 co. 4 del DPCM 10.12.2008 (ai sensi del quale *"a partire dalle date di disponibilità sul sito XBRL delle tassonomie dei documenti che compongono il bilancio, il formato elaborabile di quest'ultimo costituisce il documento destinato alla pubblicazione nel registro delle imprese"* ai sensi del DPR 581/95) è da intendersi quella del 28.2.2015. Pertanto, devono essere conformi alla nuova tassonomia i bilanci relativi all'esercizio chiuso il 31.12.2014 o successivamente e depositati nel Registro delle imprese a partire dal giorno 3.3.2015.

Coerentemente con quanto riportato, il comunicato del Ministero dello Sviluppo economico del 19.12.2014 prevede che l'obbligo di presentazione nel formato elettronico elaborabile è assolto esclusivamente nel rispetto della nuova tassonomia a decorrere dal 3.3.2015.

BILANCIO D'ESERCIZIO DEPOSITATO FINO AL 2 MARZO 2015

I soggetti che depositano il bilancio d'esercizio in data precedente al 3.3.2015, pur rientrando nell'ambito soggettivo di applicazione del formato XBRL, non sono obbligati ad utilizzare la nuova tassonomia integrata. Si presume, quindi, che, per tali soggetti, la composizione della pratica relativa al bilancio "solare" 2014 sia analoga a quella utilizzata in relazione alle precedenti campagne bilanci (esercizi dal 2009 al 2013) e, per la formazione dell'istanza XBRL, debba essere utilizzata la versione 1.10 della tassonomia, rilasciata nel 2011.

BILANCIO D'ESERCIZIO DEPOSITATO A PARTIRE DAL 3 MARZO 2015

I soggetti che depositano il bilancio d'esercizio a partire dal 3.3.2015 sono obbligati ad utilizzare la nuova tassonomia integrata. In questo caso, la pratica di deposito del bilancio relativo all'esercizio 2014 dovrebbe contenere soltanto:

- un documento contenente il prospetto contabile (Stato patrimoniale e Conto economico) e la Nota integrativa, codificato in formato XBRL, sulla base della nuova versione integrata della tassonomia;
- tutti gli altri documenti che accompagnano il bilancio (es. Relazione sulla gestione, Relazione dei sindaci, Relazione di revisione, verbale assembleare), allegati in formato pdf/a-1.

In ogni caso, resta possibile effettuare il doppio deposito. Il documento di accompagnamento alla tassonomia integrata evidenzia, infatti, che "la

«comunità bilancistica» nazionale, in particolare aziende e commercialisti, sarà ... chiamata a valutare - secondo i principi di chiarezza, verità e correttezza di cui all'art. 2423 c.c. - la compatibilità della struttura e del contenuto offerto dalla tassonomia legale rispetto alla singola realtà aziendale da rappresentare. Da tale giudizio deriverà la scelta, di esclusiva competenza e responsabilità dell'organo amministrativo, di dichiarare la conformità fra quanto approvato dai soci e quanto è stato codificato in formato elaborabile oppure, in via del tutto eccezionale e comunque senza venir meno all'obbligo dell'uso di XBRL, allegare alla pratica di deposito un ulteriore documento, in formato PDF/A senza immagini ottenute da scansione, contenente il bilancio d'esercizio approvato".

BILANCIO CONSOLIDATO

Come sopra anticipato, la nuova tassonomia integrata codifica il solo bilancio individuale d'esercizio, mentre non prevede la possibilità di codificare il bilancio consolidato. Il bilancio di gruppo redatto secondo le disposizioni del DLgs. 127/91 continuerà, quindi, a seguire la precedente tassonomia, con il conseguente utilizzo del formato XBRL per i soli schemi quantitativi e il deposito della Nota integrativa nel tradizionale formato pdf. In futuro sarà, invece, implementata anche la tassonomia XBRL per la Nota integrativa relativa al bilancio consolidato.

STRUMENTI DISPONIBILI PER LA PREDISPOSIZIONE DELL'ISTANZA

Per la predisposizione dell'istanza XBRL, si possono utilizzare i diversi software messi a disposizione, a pagamento, dalle aziende specializzate. In alternativa, è possibile utilizzare gli strumenti gratuiti messi a disposizione da InfoCamere sul proprio sito Internet. In particolare, al link https://webtelemaco.infocamere.it/client_TEBEplus/WebTLMC/SperimentazioneNI.html Infocamere ha messo a disposizione uno strumento con funzioni di base per creare manualmente la nota integrativa in formato XBRL. Sul sito è presente anche un vademecum contenente tutte le istruzioni operative per la creazione del file XBRL.

**Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti.
Studio Legale Tributario**