

Convegno “XBRL 2008”

Roma, 21 e 22 gennaio

**Fasi della sperimentazione
tecnica e soluzioni
tecnologiche dei progetti XBRL
integrate nei software
gestionali**

Fabio Giordano
Segretario Comitato Tecnico
Assosoftware

Agenda

- Chi è Assosoftware
- Il Comitato tecnico Assosoftware
- L'accordo per la Sperimentazione XBRL
- Individuazione delle software house disponibili a partecipare alla sperimentazione XBRL
- Organizzazione del tavolo tecnico con i referenti di Infocamere
- La verifica della Tassonomia di riferimento
- L'adeguamento delle procedure software di gestione dei bilanci
- La prima fase della sperimentazione: la predisposizione dei bilanci
- La seconda fase della sperimentazione: il deposito dei bilanci
- Sviluppi futuri
- Soluzioni tecnologiche XBRL integrate nei software gestionali
- Vantaggi e svantaggi delle due tipologie di soluzione tecnologica adottata

Chi è Assosoftware

Assosoftware è l'Associazione nazionale delle principali aziende dell'Information Technology operanti nel settore gestionale e fiscale. Fa parte di Confindustria.

Gli associati sono particolarmente attivi nei seguenti settori:

- Software gestionali per piccole, medie e grandi aziende
- Software contabile e fiscale (contabilità e dichiarazioni dei redditi)
- Software per la gestione del personale (paghe e contributi)

Le software house associate costituiscono il punto tecnico di riferimento per Intermediari (Commercialisti e Consulenti del lavoro), Associazioni di categoria, Caf ed aziende di ogni settore.

L'obiettivo primario di Assosoftware consiste nel rappresentare costantemente il ruolo strategico del settore in tutti i processi di modernizzazione voluti dal mercato o dall'Amministrazione Pubblica e nel promuovere le istanze delle aziende associate mettendo in primo piano le risorse tecnico-professionali e le potenzialità di tutti.

Il Comitato tecnico Assosoftware

Il Comitato Tecnico di Assosoftware partecipa attivamente e con continuità agli incontri tecnici con la Pubblica Amministrazione dando il proprio contributo di esperienza gestionale e conoscenza dei processi aziendali.

Ogni giorno i responsabili tecnici di un centinaio di software house tramite il Forum Telematico di Assosoftware:

- dialogano tra di loro confrontandosi sulle problematiche tecniche legate alle novità normative che quotidianamente
- dialogano con gli interlocutori dei vari Enti (Agenzia delle entrate, Ministero del lavoro, Inps, Inail, Inpdap, Infocamere, Fondi Pensione, Sogei, ecc...)

Tra i successi cui hanno contribuito i componenti del Comitato Tecnico:

- l'invio telematico delle dichiarazioni dei redditi, **prima nazione al mondo**
- l'invio mensile dei dati previdenziali di tutti i dipendenti italiani ad Inps, Inpdap ed Enpals
- il Collocamento Telematico

L'accordo per la Sperimentazione XBRL

In data 9 maggio 2006, dopo un primo incontro conoscitivo sulla problematica XBRL con Infocamere, Assosoftware si è dichiarata disponibile a partecipare alle attività di sperimentazione a partire da settembre 2006 per le pratiche di bilancio 2007.

A seguito dell'accordo, Assosoftware ha richiesto ed ottenuto la disponibilità di importanti software house interessate alla sperimentazione della trasmissione telematica dei bilanci.

Si tratta di aziende che hanno deciso di investire tempo e risorse in un progetto sul quale non vi erano certezze di successo.

Individuazione delle software house disponibili a partecipare alla sperimentazione XBRL

Le aziende che hanno deciso sulla sperimentazione sono le seguenti.

IL SOLE 24 ORE SPA
BYTE SOFTWARE HOUSE SPA
DATALOG SRL
ELMAS SOFTWARE SPA
ESA SOFTWARE SPA
GENESYS SPA
ITALSTUDIO SPA
MICROAREA SPA
MULTIDATA SRL
NUOVA INFORMATICA SRL
OSRA
SEASOFT SPA
SISTEMI SPA
SOFTLAB SRL
TEAMSYSTEM SPA
ZUCCHETTI SPA

Organizzazione del tavolo tecnico con i referenti di Infocamere

Assosoftware si è impegnata nell'organizzazione e nel coordinamento di un tavolo tecnico, cui hanno partecipato i responsabili tecnici delle software house ed i **referenti di Infocamere** e dell'**Università di Trento**.

Il tavolo tecnico ha operato con le seguenti modalità:

- incontri periodici organizzati con cadenza trimestrale presso la sede Assosoftware di Milano, cui hanno partecipato anche i referenti di Infocamere
- è stata attivata un'area “dedicata” nel **Forum Web** di discussione tecnica di Assosoftware aperto alle aziende che hanno aderito alla sperimentazione ed ai referenti di Infocamere
- nell'area “dedicata” del Forum Assosoftware sono state via via rese disponibili tutte le diverse versioni delle specifiche tecniche XBRL
- il Forum è stato altresì utilizzato come strumento di confronto sulle specifiche tematiche e sui problemi incontrati in fase di predisposizione delle procedure informatiche

Le attività del tavolo tecnico: verifica della Tassonomia di riferimento

In relazione alla Tassonomia di riferimento:

- ciascuna software house ha verificato, in relazione al bilancio ordinario ed abbreviato, la corrispondenza di tutte le Voci presenti nelle strutture di bilancio utilizzate dalle proprie procedure con quella della Tassonomia di riferimento
- la Tassonomia di riferimento è stata “completata” con tutte le Voci mancanti ed integrata, in particolare, con le Voci di Riserva mancanti e con distinte e specifiche Voci di arrotondamento poste tra i Proventi straordinari e tra gli Oneri straordinari
- è stato rilevato come indispensabile la creazione di tre diverse Tassonomie, rispettivamente per il bilancio ordinario, per il bilancio abbreviato esposto in modalità estesa e per un bilancio definito super-abbreviato

Le attività del tavolo tecnico: adeguamento delle procedure software

A livello di procedure gestionali ciascuna software house ha dovuto effettuare degli interventi specifici, in particolare:

- è stato necessario adeguare le strutture dei bilanci utilizzate dalle procedure con quelle della specifica Tassonomia di riferimento, così come ridefinita e completata nella prima fase di verifica
- è stato necessario gestire il “pregresso”, ovvero modificare il bilancio di raffronto relativo all’annualità precedente (già depositato) esponendolo - laddove necessario - con le nuove Voci previste dalla Tassonomia (ad invarianza di rappresentatività e a parità di utile/perdita)
- si sono dovute predisporre le procedure per generare le “Istanze XBRL”, ovvero i file telematici contenenti i bilanci
- si sono dovute altresì adeguare le funzionalità di deposito eventualmente presenti nei software di deposito (funzionalità compatibili con Fedra)

La prima fase della sperimentazione

La prima fase prevedeva la consegna da parte delle software house ad un panel di professionisti selezionato tra i propri clienti (di norma commercialisti, Studi professionali, o Associazioni di categoria) delle funzionalità di generazione delle “Istanze XBRL”.

I file XBRL dei bilanci potevano essere validati online direttamente dai professionisti tramite il portale: <http://tebe.infocamere.it/tebe/>

Lo stesso portale consentiva di trasformare il file XBRL in file HTML o PDF, con la possibilità di generare la stampa in lingua italiana, inglese o tedesca.

Poiché il bilancio generato a partire dal file XBRL coincide nella sostanza con il bilancio stampato dalle procedure gestionali, ma può differire nella specificità di alcune Voci, i professionisti dovevano verificarne non solo la “quadratura” e la “completezza”, ma anche l’esposizione.

Di conseguenza:

- tutte le voci esistenti dello schema normalmente utilizzato dovevano trovare adeguato riscontro nei TAG della tassonomia XBRL
- viceversa non tutti i TAG della Tassonomia potevano essere valorizzati con gli schemi normalmente utilizzati, proprio perché la Tassonomia costituisce la massima estensione possibile delle voci rispetto alle opportunità offerte dal Codice Civile.

La seconda fase della sperimentazione

Nella seconda fase di sperimentazione è stato possibile depositare l'intera pratica, allegando al file PDF tradizionale anche il file XBRL.

La spedizione è avvenuta in ambiente di test, con le stesse modalità e strumenti del servizio ordinario (ovvero utilizzando Telemaco Applet), ma con le seguenti differenze:

- l'ambiente di test era relativo alla Camera di Commercio “fittizia” di Vicenza: le pratiche dovevano quindi riferirsi ad imprese contenute in un elenco fornito da Infocamere, Assosoftware ne ha coordinato la distribuzione alle aziende aderenti alla sperimentazione
- le pratiche inviate durante la giornata venivano accodate ed elaborate off-line in orario di post-produzione
- l'esito della spedizione della pratica e della conseguente protocollazione venivano notificati mediante gli usuali e-mail inviata all'indirizzo configurato nell'applet

La seconda fase della sperimentazione

I passi da compiere per il deposito sperimentale del bilancio in formato XBRL erano i seguenti:

- 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 TIF, firmati digitalmente
- produzione dell'istanza XBRL del solo prospetto contabile (senza Nota Integrativa) in base alla tassonomia di riferimento
- firma degli allegati e del file XBRL in formato .P7M, al solo fine di assicurare l'integrità di quanto inoltrato
- nel "Modello di Riepilogo" indicizzazione con il codice "tipo documento" B00 del "Prospetto Contabile" e della "Nota Integrativa" come prospetti (PC+NI)
- Indicizzazione dell'istanza XBRL con Tipo documento = B06 – BILANCIO XBRL oppure 98 – BILANCIO XBRL oppure = 99 – ALTRO DOCUMENTO

Sviluppi futuri

I piani di sviluppo delle procedure, da parte delle software house, in ambito XBRL prevedono i seguenti ulteriori passi:

- l'invio telematico, dal 2009, di alcuni prospetti derivati dalla Nota Integrativa (dunque non di tutta la Nota Integrativa) e del Rendiconto Finanziario (i tracciati di sperimentazione sono già disponibili da fine 2007);
- la realizzazione di procedure di acquisizione di bilanci "esterni" da "Istanza XBRL" al fine di effettuare delle elaborazioni di tipo consulenziale (calcolo indici di bilancio, calcolo del Rating)
- l'invio dei dati da utilizzare per le elaborazione degli indici MAC (Mercato Alternativo dei Capitali), una sorta di indici standard che supporteranno le aziende in riferimento a quelli di Basilea 2, elaborati in modo personalizzato dalle banche

Soluzioni tecnologiche XBRL integrate nei software gestionali

Al fine di realizzare le “Istanze XBRL” le software house hanno utilizzato diverse soluzioni:

- creazione di file in modalità sequenziale
- integrazione delle procedure con componenti proprietarie

La prima soluzione (file sequenziale) viene adottata dalle software house per le procedure di gestione dei bilanci “non specializzate”, ovvero in quei casi dove l’“Istanza XBRL” predisposta esclusivamente ai fini della gestione dell’adempimento di deposito in Camera di Commercio.

La seconda soluzione (integrazione componenti proprietarie) viene adottata dalle software house per le procedure di gestione dei bilanci “specializzate” ovvero in quei casi dove si prevede che tali procedure dovranno essere implementate non solo per predisporre l’“Istanza XBRL” ai fini di gestire l’adempimento di deposito, ma anche per acquisire dati esterni o fornire report elaborati in modo specifico sulla base delle esigenze delle aziende.

Vantaggi e svantaggi delle due tipologie di soluzione tecnologica adottata

La prima soluzione (creazione di file in modalità sequenziale) comporta:

- relativa facilità di realizzazione a livello software in quanto non richiede agli sviluppatori dei software l'apprendimento di nuove tecnologie
- tempi di realizzazione inferiori e costi di sviluppo più bassi rispetto all'utilizzo di componenti proprietarie
- tempi di test e di debug, in caso di anomalie, più elevati in assenza di strumenti di verifica "automatici"

Vantaggi e svantaggi delle due tipologie di soluzione tecnologica adottata

La seconda soluzione (integrazione delle procedure con componenti proprietarie) comporta:

- costi per acquisto di componenti software realizzati da terze parti
- necessità di apprendimento di nuove tecnologie da parte degli sviluppatori che devono comunque essere dotati di skill più elevati
- possibilità quasi illimitate di evoluzione del software a costi ridottissimi, grazie alle potenzialità dei componenti dedicati