

"InfoCamere"

I bilanci in formato XBRL: il valore e le opportunità del nuovo formato elettronico

Gli strumenti per le Camere di Commercio per l'analisi, la consultazione e la diffusione dei dati di bilancio

Valerio Zappalà
Roma, 1 Marzo 2011

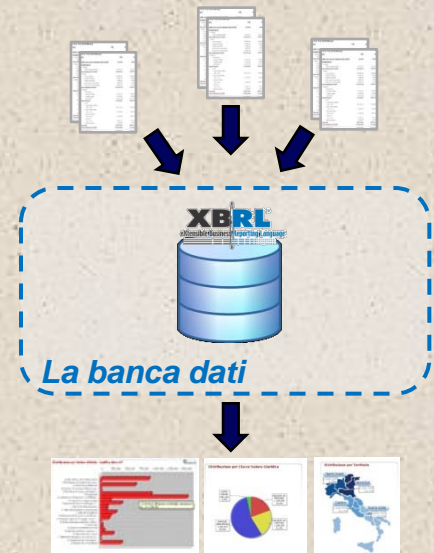
I bilanci in formato XBRL – La prima campagna

- Nell'ambito della campagna del 2010 sono stati depositati presso il Registro Imprese **oltre 900.000 bilanci in formato XBRL con una qualità del dato che sfiora il 98%**
- Tale risultato è stato reso possibile grazie a:
 - **semplicità d'uso del servizio** realizzato dai produttori di software gestionali
 - **formazione attivata dalle Camere di Commercio** nei mesi che hanno preceduto l'introduzione del nuovo formato
 - **supporto fornito da InfoCamere** per agevolare l'uso del nuovo formato e verificare la validità formale dell'istanza XBRL prima del suo deposito al Registro delle Imprese



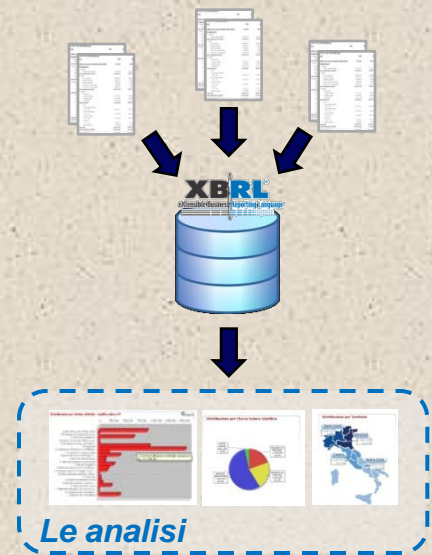
La banca dati in formato elaborabile

- Poiché l'obbligo di deposito del Bilancio in formato XBRL decorre per le società solo dal 2010, **sono disponibili per la consultazione i bilanci relativi all'esercizio 2009**
- **I dati dell'esercizio 2008**, per i quali era facoltativo l'utilizzo del formato XBRL, sono stati acquisiti, in collaborazione con Unioncamere, **rielaborando i Bilanci PDF** depositati al Registro Imprese
- Sono esentate per legge dal presentare il bilancio in formato XBRL:
 - **Le società di capitale che applicano, per obbligo o per facoltà, i principi contabili internazionali (IAS/IFRS)** per la redazione del bilancio di esercizio e/o del bilancio consolidato, individuate dal D.Lgs. 28/02/2005 n.38
 - **Le società esercenti attività di assicurazione e riassicurazione**, di cui all'Art.1 del D.Lgs. 7/09/2005 n.209, e per le altre tenute a redigere i bilanci secondo il D.Lgs. 27/01/1992 n.87
 - **Le società che hanno chiuso l'esercizio prima del 16/2/2009** (data di pubblicazione della tassonomia del formato)



Le potenzialità di analisi dei dati

- La disponibilità di una banca dati dei bilanci in formato elaborabile “nativo” apre diverse **opportunità per il sistema camerale a supporto dello sviluppo e della competitività delle imprese**:
 - **Analisi e promozione del territorio**: il formato elaborabile consente un’elevata potenzialità di analisi della banca dati dei bilanci per settore, dimensione e performance economico-finanziaria
 - Valorizzazione potenziale del ruolo delle Camere di Commercio sul territorio in termini di **supporto alle PMI nel dialogo con il sistema del credito**
 - **Canale di diffusione della cultura economica verso le PMI** che può coinvolgere ordini e associazioni

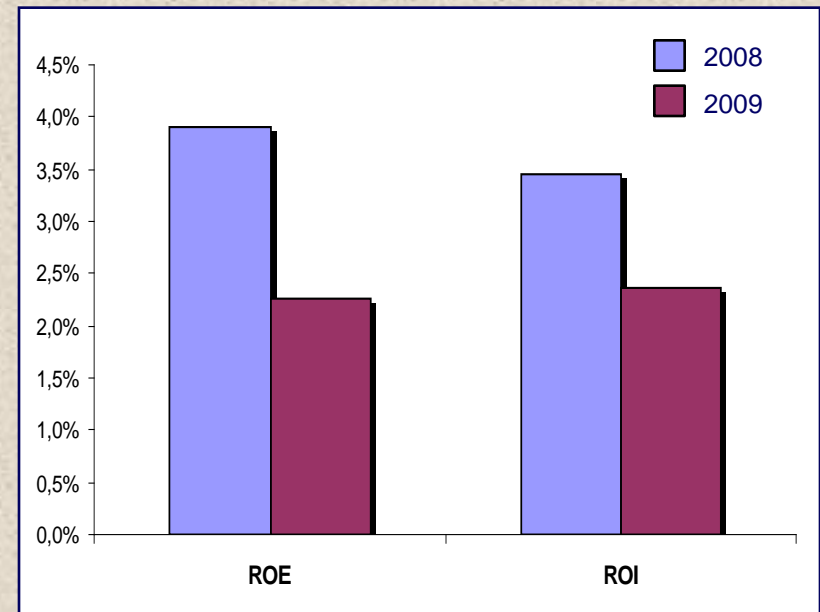


Le potenzialità di analisi dei dati: il confronto 2008-2009

Analisi del risultati economici

	Variazione % Fatturato (2009/2008)	Variazione % Utili (2009/2008)
Nord-Ovest	- 11,3 %	- 41,4%
Nord-Est	- 11,0 %	- 48,3 %
Centro	- 10,5 %	- 34,5 %
Sud e Isole	- 3,6 %	- 14,1%
ITALIA	- 10,2 %	- 40,5 %

Analisi della redditività



Fonte: Elaborazione InfoCamere sui bilanci depositati presso le Camere di Commercio

Nota: Al fine di garantire la consistenza dei dati analizzati sono state considerate per l'analisi solo le società che non hanno subito modifiche della propria ragione sociale tra il 2008 e il 2009. Il campione considera oltre 450.0000 società italiane, che generano circa il 79% del fatturato complessivo delle società registrate.

Le potenzialità di analisi dei dati: il confronto 2008-2009

Analisi dei principali settori

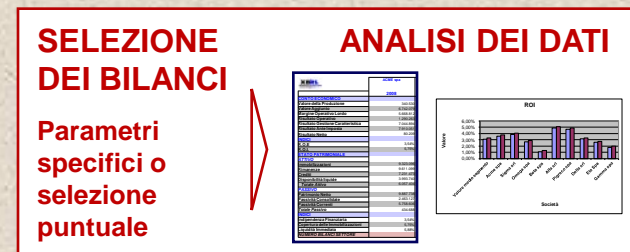
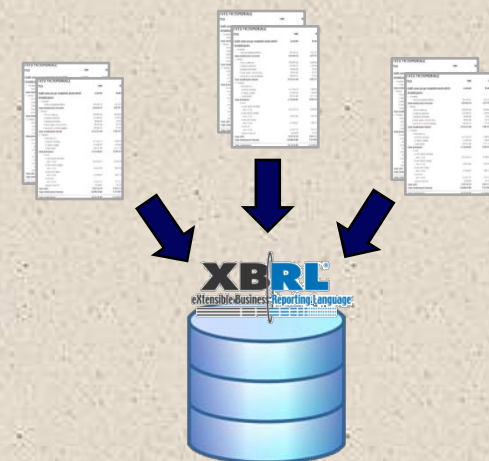
	Variazione % Fatturato (2009/2008)	Contributo % sul Fatturato 2009
Attività manifatturiere	-16,8%	33,1%
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	-6,3%	30,4%
Costruzioni	-7,5%	8,2%
Trasporto e magazzinaggio	-7,9%	4,9%
Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	-9,9%	3,9%
Attività professionali, scientifiche e tecniche	-3,2%	3,6%
Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata	4,9%	3,4%
Servizi di informazione e comunicazione	-2,5%	2,9%
Attività immobiliari	-14,6%	2,5%
Attività dei servizi alloggio e ristorazione	-2,8%	1,2%
Agricoltura, silvicoltura, pesca	-3,4%	1,1%
Sanità e assistenza sociale	6,4%	1,0%
Fornitura di acqua, reti fognarie, attività di gestione	-9,5%	1,0%
Attività artistiche, sportiva, di intrattenimento e divertimento	6,6%	0,5%
Attività finanziarie e assicurative	-7,9%	0,5%

Fonte: Elaborazione InfoCamere sui bilanci depositati presso le Camere di Commercio

Nota: Al fine di garantire la consistenza dei dati analizzati sono state considerate per l'analisi solo le società che non hanno subito modifiche della propria ragione sociale tra il 2008 e il 2009. Il campione considera oltre 450.000 società italiane, che generano circa il 79% del fatturato complessivo delle società registrate.

Un nuovo strumento di analisi per le Camere: in.balance

- **in.balance** è il servizio on-line realizzato da InfoCamere che permette la consultazione, il confronto e l'analisi della banca dati dei bilanci depositati presso il Registro delle Imprese
- Il servizio fornito da in.balance può costituire un efficace **supporto all'attività delle Camere di Commercio**, che dispongono in questo modo di uno strumento di analisi ed elaborazione in precedenza non disponibile, per una conoscenza sempre più approfondita del sistema imprenditoriale del proprio territori



in.balance: focus sulla selezione del campione da analizzare

- All'interno di in.balance i bilanci da analizzare possono essere selezionati:
 - **IN BASE A PARAMETRI SPECIFICI:**
 - **Parametri territoriali** (Regione e Provincia)
 - **Parametri dimensionali** (Addetti, Natura Giuridica, Attività svolta, ecc.)
 - **Valori legati a specifiche voci di bilancio** (Valore della produzione, Totale Attivo, ecc.)
 - **Indici economici legati alle voci di bilancio** (ROE, ROI, Indipendenza finanziaria, ecc.)
 - **ATTRAVERSO UNA SELEZIONE PUNTUALE:** le singole imprese possono essere individuate tramite una **ricerca anagrafica** o digitandone il **codice fiscale** o il **Numero REA**

in.balance: output differenziati per obiettivo di analisi

DATI DI SINTESI

- Per ogni impresa selezionata sono riassunti in un unico documento i principali valori e gli indicatori economici e patrimoniali più significativi ricavati dai dati di bilancio
- Per ogni voce è evidenziato il valore medio e il valore complessivo dell'insieme di bilanci selezionati

XBRL	ACME spa	ACME spa	MEDIA - 221	MEDIA - 221
	2008	2009	Fabbricazione articoli in gomma SALERNO	Fabbricazione articoli in gomma ITALIA
CONTO ECONOMICO				
Valore della Produzione	340.530	1.507.035	8.928.104	8.293.445
Valore Aggiunto	6.742.079	6.353.277	5.370.060	4.915.763
Margine Operativo Lordo	5.668.812	5.307.971	3.396.081	9.115.664
Risultato Operativo	1.290.263	2.763.163	9.975.941	8.033.454
Risultato Gestione Caratteristica	7.044.894	3.357.451	3.008.877	2.976.361
Risultato Ante Imposta	7.910.051	8.902.273	884.866	6.999.060
Risultato Netto	80.209	318.334	8.420.262	3.109.641
INDICI				
R.O.E	3,54%	3,79%	2,11%	2,01%
R.O.I.	5,75%	7,89%	1,89%	3,77%
STATO PATRIMONIALE				
ATTIVO				
Immobilizzazioni	9.323.096	4.580.317	9.446.295	7.538.817
Rimanenze	9.611.099	8.505.531	7.807.866	1.016.749
Crediti	7.231.473	8.167.155	5.767.367	6.915.029
Disponibilità liquide	3.993.740	5.293.979	6.001.972	7.634.867
Totale Attivo	6.057.404	1.391.367	2.150.485	5.315.878
PASSIVO				
Patrimonio Netto	9.887.738	7.935.219	7.110.989	2.546.276
Passività Consolidate	2.463.127	9.570.962	6.674.340	8.573.724
Passività Correnti	5.758.606	6.655.098	5.991.062	9.275.315
Totale Passivo	434.688	9.141.072	4.560.736	2.015.760
INDICI				
Indipendenza Finanziaria	3,54%	3,79%	2,11%	2,01%
Copertura delle Immobilizzazioni	5,75%	7,89%	1,89%	3,77%
Liquidità Immediata	5,88%	6,89%	4,45%	5,69%
NUMERO BILANCI SETTORE			2.350 (su 2.480)	287.320 (su 289.900)

BILANCIO COMPLETO

- Viene fornito il bilancio completo delle imprese selezionate, che consiste nei dati XBRL e nei documenti PDF allegati (nota integrativa, verbale assemblea ecc.)

Verbale assemblea

Nota Integrativa

XBRL	ACME spa
	2008
CONTO ECONOMICO	
Valore della Produzione	340.530
Valore Aggiunto	6.742.079
Margine Operativo Lordo	5.668.812
Risultato Operativo	1.290.263
Risultato Gestione Caratteristica	7.044.894
Risultato Ante Imposta	7.910.051
Risultato Netto	80.209
INDICI	
R.O.E	3,54%
R.O.I.	5,75%
STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	
Immobilizzazioni	9.323.096
Rimanenze	9.611.099
Crediti	7.231.473
Disponibilità liquide	3.993.740
Totale Attivo	6.057.404
PASSIVO	
Patrimonio Netto	9.887.738
Passività Consolidate	2.463.127
Passività Correnti	5.758.606
Totale Passivo	434.688
INDICI	
Indipendenza Finanziaria	3,54%
Copertura delle Immobilizzazioni	5,75%
Liquidità Immediata	5,88%
NUMERO BILANCI SETTORE	

in.balance: le tipologie di analisi disponibili

ANALISI AGGREGATA

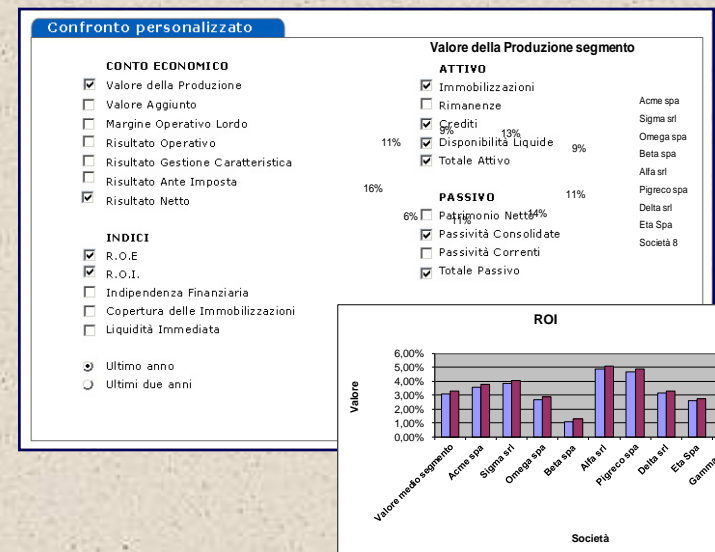
- In caso di analisi di un insieme di imprese, questo tipo di indagine fornisce in un unico documento un centinaio di voci di bilancio e i relativi valori aggregati

112 voci di bilancio riclassificate

		2006		2007		2008	
Codice	Voce di bilancio	Cap. %	Valore	Cap. %	Valore	Cap. %	Valore
ATTIVO							
PASSIVO							
		2006		2007		2008	
Codice	Voce di bilancio	Cap. %	Valore	Cap. %	Valore	Cap. %	Valore
BA1	A.I. Capitale sociale	100,0	444.139.995.290	100,0	543.117.145.349	100,0	545.164.264.731
BA2	A.II. Riserva di sovrapprezzo	100,0	1.421.265.352.471	100,0	85.025.595.036	100,0	85.074.885.954
BA3	A.III. Riserva di rivalutazione	100,0	42.672.864.964	100,0	43.313.795.562	100,0	162.538.011.544
BA4	A.IV. Riserva legale	100,0	21.081.271.154	100,0	23.522.542.039	100,0	25.229.783.000
BA5	A.V. Riserva statutaria	100,0	15.953.533.813	100,0	18.906.079.714	100,0	18.827.774.487
BA6	A.VI. Riserva azioni proprie	100,0	3.893.778.655	100,0	3.650.560.773	100,0	8.423.513.458
BA7	A.VII. Altre riserve	100,0	255.722.953.019	100,0	300.723.253.887	100,0	333.012.934.727
BA8	A.VIII. Utiliperdita a nuovo	100,0	25.054.297.765	100,0	23.719.257.921	100,0	31.552.969.852
BA9	A.IX. Utiliperdita di esercizio	100,0	42.864.452.017	100,0	48.968.134.897	100,0	17.180.096.221
BA	A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	100,0	629.907.795.038	100,0	1.083.312.688.297	100,0	1.232.024.182.644
BAK	Capitale proprio	100,0	886.999.209.917	100,0	1.841.340.250.481	100,0	1.214.843.874.625
AGGREGATI AGGIUNTIVI							
		2006		2007		2008	
Codice	Voce di bilancio	Cap. %	Valore	Cap. %	Valore	Cap. %	Valore
E2-1	(VA) VALORE AGGIUNTO	100,0	391.432.254.024	100,0	433.352.109.852	100,0	442.417.873.593
E2-3	(VA3) TOT. AMM. ACC. SVALUTAZIONI	100,0	74.030.253.475	100,0	79.745.001.379	100,0	85.857.989.771

ANALISI PERSONALIZZATA DI DETTAGLIO

- Questo tipo di indagine fornisce un unico documento che permette di confrontare fino a 10 voci di bilancio relative all'insieme di bilanci selezionato, potendo anche individuare un'impresa di riferimento da utilizzare come termine di confronto con le altre



grazie per la cortese attenzione