

Utilizzo prospetti tabellari vs testuali nella tassonomia 2014-11-17: prime evidenze

Davide Panizzolo

Consiglio Direttivo di XBRL Italia, 20/07/2015

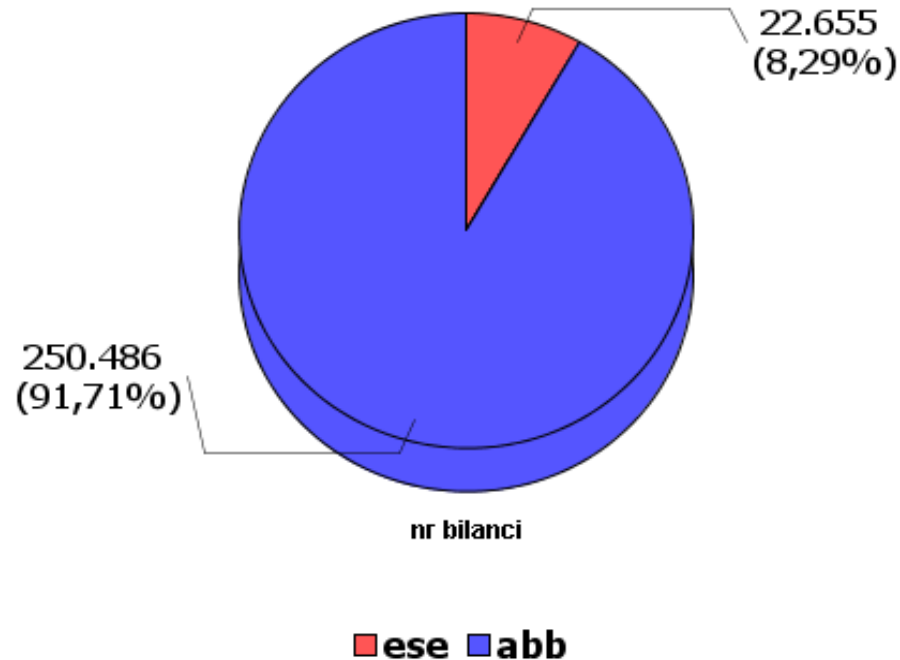
Obiettivo

- Analizzare la qualità della tassonomia attraverso lo studio delle frequenze di compilazione delle parti testuali e delle parti tabellari che la compongono
- Domanda: Gli utenti hanno fornito informazioni preferendo le parti testuali libere alle tabelle codificate in XBRL?

Campione (1)

- Bilanci depositati (in XBRL) presso le camere di commercio che - alla data del 30/6/2015 – erano state processate da InfoCamere ed archiviate nel loro database

Distribuzione dei bilanci per tipo (totale bilanci 273.141)



Campione (2)

- Per ognuno dei due tipi di bilancio,
 - Bilancio in forma ordinaria (ese)
 - Bilancio in forma abbreviata (abb)
- Frequenze di utilizzo dei singoli tag (non *abstract*) definiti nella tassonomia (in tutto circa 1.500) all'interno di tutti i bilanci del campione

Elaborazione

- A partire dai dati sui singoli elementi e dalla definizione delle diverse «sezioni» della nota integrativa
- Abbiamo ottenuto, per ogni sezione
 - Frequenza di compilazione della parte testuale
 - Frequenza di compilazione della parte tabellare
 - Ove sia definita
- Se è presente almeno un elemento specifico di un certo prospetto, allora il prospetto è compilato

Osservazione

- Anche senza effettuare test statistici sofisticati si nota come le frequenze di utilizzo delle parti testuali e delle parti tabellari delle sezioni abbiano un andamento comune
 - Ad eccezione di alcuni (pochi) *outliers* le frequenze di compilazione della parte tabellare e di quella testuale sono omogenee
 - E' ragionevole ipotizzare che chi compila la parte testuale compila anche la parte tabellare e viceversa
 - Ipotesi per *outliers*: il testo presente senza la tabella in molti casi potrebbe essere: «Non esistono voci significative in questa sezione»

Risultati - ese

	compilati			%		
	testo	tabella	diff	testo	tabella	diff
Attivo	8.564	8.225	338	37,8%	36,3%	1,5%
Passivo	11.743	10.352	1.391	51,8%	45,7%	6,1%
Conto economico	11.379	7.780	3.598	50,2%	34,3%	15,9%
Altro	9.143	4.496	4.647	40,4%	19,8%	20,5%

- Frequenza media per parti della nota integrativa della compilazione delle «sezioni» che la compongono
- Differenze dovuta agli *outliers*

Sezioni sopra il 40% di compilazione - ese

		%		
		testo	tabella	diff
Attivo	Immobilizzazioni immateriali	58,1%	70,2%	-12,1%
	Immobilizzazioni materiali	62,4%	79,0%	-16,6%
	Rimanenze	60,0%	63,9%	-4,0%
	Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante	65,5%	92,6%	-27,1%
	Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica	53,2%	46,7%	6,4%
	Variazioni delle disponibilità liquide	77,9%	93,2%	-15,3%
	Informazioni sui ratei e risconti attivi	70,6%	70,5%	0,0%
Passivo	Variazioni nelle voci di patrimonio netto	55,7%	61,4%	-5,8%
	Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto	68,7%	65,7%	2,9%
	Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	64,4%	66,8%	-2,4%
	Variazioni e scadenza dei debiti	69,5%	92,5%	-23,1%
	Suddivisione dei debiti per area geografica	53,9%	45,5%	8,4%
	Informazioni sui ratei e risconti passivi	59,8%	58,7%	1,1%
Conto economico	Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività	55,7%	46,0%	9,7%
	Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti	52,8%	57,4%	-4,6%
Altro	Dati sull'occupazione	54,6%	46,4%	8,2%
	Compensi ad amministratori e sindaci	57,8%	48,5%	9,4%

Risultati - abb

	compilati			%		
	testo	tabella	diff	testo	tabella	diff
Attivo	77.275	48.731	28.545	30,9%	19,5%	11,4%
Passivo	117.303	86.071	31.232	46,8%	34,4%	12,5%
Conto economico	62.349	23.449	38.900	24,9%	9,4%	15,5%
Altro	62.764	4.374	58.390	25,1%	1,7%	23,3%

- Differenze più marcate
 - *outliers*
 - Presenza di tabelle tipiche dell'ordinario in alcuni casi poco utilizzate,
 - Ipotesi: testo del tipo: «Non sono presenti voci specifiche per questa sezione»

Sezioni sopra il 30% di compilazione - abb

		%		
		testo	tabella	diff
Attivo	Immobilizzazioni materiali	44,2%	30,3%	13,9%
	Rimanenze	46,0%	32,1%	13,9%
	Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante	45,3%	60,1%	-14,8%
	Variazioni delle disponibilità liquide	59,0%	48,2%	10,8%
	Informazioni sui ratei e risconti attivi	47,4%	31,6%	15,8%
	Informazioni sulle altre voci dell'attivo	44,3%	75,7%	-31,4%
Passivo	Variazioni nelle voci di patrimonio netto	59,9%	58,9%	1,0%
	Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto	71,3%	68,7%	2,5%
	Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	50,3%	46,8%	3,5%
	Variazioni e scadenza dei debiti	49,0%	47,5%	1,4%
	Informazioni sulle altre voci del passivo	43,3%	63,7%	-20,4%

Conclusioni e sviluppi futuri

- Buona percentuale di compilazione delle sezioni di nota integrativa e delle parti strutturate delle sezioni
 - Soprattutto delle sezioni «principali»
- Occorre un'analisi ulteriore per gli *outliers*
- Verifica più robusta dell'ipotesi della compilazione «parallela» parte testuale e parte tabellare