

---

## Associazione XBRL Italia

Presentazione al Consiglio Direttivo

*Roma, 22 febbraio 2016*

*Sergio Mattiuz – Eugenio Virguti*





---

## Consiglio direttivo 22 febbraio 2016 - ODG

---

- Approvazione verbale CD XBRL del 21 dicembre u.s.
- Aggiornamento eventi nazionali ed internazionali
  - Assemblea XBRL EU
  - European Day XBRL EU
- Tassonomia bilanci imprese non-quotate – SAL campagna 2015
- Nuova tassonomia bilancio non quotate – adeguamento Dir 2013/34/EU
- Aggiornamento GdL IFRS / ESMA – Prossimi passi
- Varie ed eventuali



Eventi nazionale ed internazionali

Assemblea XBRL EU ed attività/iniziativa europee

---

1. Modifiche statutarie XBRL Europe
2. XBRL standard negli appalti pubblici
3. Progetti XBRL in corso in Europa
4. Iniziative di particolare rilievo in Europa
5. Accountability dei confide – Convegno 27 gennaio 2016



## Eventi nazionale ed internazionali

### Assemblea XBRL EU ed attività/iniziative europee

#### 1. Modifiche statutarie

---

- Limiti attuali della struttura di XBRL Europe
  - Difficoltà nell'accogliere nuovi membri
  - Criticità nel costituire nuove giurisdizioni (sostenibilità nei paesi piccoli)
  - Alcune giurisdizioni esistenti non più sostenibili
- trovare risposte ai seguenti temi nell'evoluzione di XBRL Europe
  - Posizionamento di XBRL Europe nell'ambito di XBRL International
  - Copertura territoriale e fonti di finanziamento
  - Soluzione per giurisdizioni con problemi di sostenibilità
  - Approccio da adottare nei confronti dei tanti enti dislocati in paesi senza una giurisdizione
- L'obiettivo principale della revisione statutaria è pertanto quello di sviluppare un modello finanziario di XBRL Europe che riesca a combinare un bilancio equilibrato e fonti di finanziamento sufficienti da un lato ad assicurare un'azione continuativa a livello europeo e dall'altro a costituire una base concordata di contribuzione diretta dei membri a XBRL International.



## Eventi nazionale ed internazionali

### Assemblea XBRL EU ed attività/iniziative europee

#### 1. Modifiche statutarie

---

- Il nuovo modello finanziario di XBRL Europe
  - Allargamento del numero di membri
    - Giurisdizioni XBRL europee
    - Istituzioni europee e Federazioni europee
    - Società private, Istituzioni nazionali e Federazioni nazionali
      - in una giurisdizione esistente, con le due opzioni:
        - non membro della giurisdizione;
        - membro della giurisdizione;
      - in un paese senza giurisdizione XBRL
  - Creazione di una categoria temporanea, riservata alle Autorità pubbliche e ad altre istituzioni, di osservatori invitati dal Presidente di un Gruppo di lavoro XBRL Europe, e previa approvazione del Comitato Esecutivo di XBRL Europe, i quali parteciperanno per un anno ai lavori del Gruppo di lavoro stesso.



## Eventi nazionale ed internazionali

### Assemblea XBRL EU ed attività/iniziative europee

#### 1. Modifiche statutarie

---

#### Nuova struttura tariffaria

<u>Member category</u>	Fees
1,2,3 a.1	FULL
3 a.2	Credit for european member XBRL Int
3 b	Fees for entities based in countries without a Xbrl jurisdiction (Large, Medium/small, individual)

#### Nuova «governance»

<u>Member category</u>	Number of votes (each)
1	5
2,3	1
Individual	No votes

<u>Member category</u>	Number of seats (Total)	Eligibility
1	6	Jurisdiction representatives
2,3	5	Any other XBRL EU Member
External	1	XBRL Int. Member
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	



## Eventi nazionale ed internazionali

### Assemblea XBRL EU ed attività/iniziativa europee

#### 2. XBRL Standard negli appalti pubblici

---

- La Direttiva 98/34/EU prevede una procedura d'informazione nel settore delle norme e delle regolamentazioni tecniche e delle regole relative ai servizi della società dell'informazione
- Con il termine **Standard** si fa riferimento a delle specifiche tecniche approvate da un organismo di standardizzazione riconosciuto a livello nazionale e/o internazionale: per esempio, ISO, CEN/CENELEC, ETSI, UNI per l'Italia, ecc. (ma non W3C, il consorzio che studia i sistemi ed i linguaggi per la trasmissione di dati attraverso il Web e ne ufficializza l'utilizzo attraverso raccomandazioni definitive, oppure OASIS e similari).
- Soltanto gli standard possono essere referenziati negli appalti pubblici.
- Decisione di esecuzione (UE) 2016/120 della Commissione, del 28 gennaio 2016, relativa all'identificazione dell'eXtensible Business Reporting Language 2.1 ai fini dell'utilizzo come riferimento negli appalti pubblici



Eventi nazionale ed internazionali  
Assemblea XBRL EU ed attività/iniziative europee  
2. XBRL Standard negli appalti pubblici

---

**DECISIONE DI ESECUZIONE (UE) 2016/120 DELLA COMMISSIONE  
del 28 gennaio 2016**

**relativa all'identificazione dell'eXtensible Business Reporting Language 2.1 ai fini dell'utilizzo come riferimento negli appalti pubblici**

**(Testo rilevante ai fini del SEE)**

LA COMMISSIONE EUROPEA, visto il trattato sul funzionamento dell'Unione europea,

*omissis...*

HA ADOTTATO LA PRESENTE DECISIONE:

**Articolo 1** L'eXtensible Business Reporting Language versione 2.1 è ammissibile ai fini dell'utilizzo come riferimento negli appalti pubblici.

**Articolo 2** La presente decisione entra in vigore il ventesimo giorno successivo alla pubblicazione nella Gazzetta ufficiale dell'Unione europea.

Fatto a Bruxelles, il 28 gennaio 2016

*Per la Commissione  
Il presidente*

Jean-Claude JUNCKER



## Eventi nazionale ed internazionali

### Assemblea XBRL EU ed attività/iniziative europee

#### 3. Progetti XBRL in corso in Europa

Banking regulated sector	Insurance regulated sector	Securities Market Regulated sector	Business register sector	Tax sector	Statistics	Others (Stock exchg, Private)
<p>+30 projects</p> <p>NCA's for mandatory reporting and many in preparation and from NCA's to EBA EBA Project with the new COREP and FINREP taxonomies</p>	<p>+30 projects</p> <p>29 under Preparation within the NCA's for mandatory reporting and from NCA's to EIOPA EIOPA project with Solvency II Taxonomy</p>	<p>3/4 projects</p> <p>1 for mandatory reporting (Spain CNMV IFRS Taxonomy) ESMA project for listed companies reporting following EU-IFRS XBRL Taxonomy</p>	<p>13 projects</p> <p>8 for mandatory reporting of annual accounts following National Gaap taxonomies</p>	<p>6 projects</p> <p>4 for mandatory reporting following local fiscal taxonomies</p>	<p>6 projects</p>	<p>10 projects</p>





## Eventi nazionale ed internazionali

### Assemblea XBRL EU ed attività/iniziative europee

#### 4. Iniziative di particolare interesse in Europa

#### xEBR: la versione 8 delle tassonomie del Business Registrers Working Group

- E' stata rilasciata l'ottava versione delle tassonomie xEBR allineate con la direttiva 2013/34 sui bilanci annuali e consolidati.
- L'obiettivo è quello di creare una tassonomia semplice europea valida per tutte le imprese dei paesi UE al fine di fornire un'informativa agli investitori sui mercati dei capitali europei e sulle operazioni effettuate dalle imprese, oltre che di migliorare la governance a livello societario.
- Si mira a disporre di una tassonomia contabile primaria comune a tutte le imprese per migliorare la comparabilità e la comprensibilità dei dati finanziari tra imprese di paesi diversi.

	All Tags	KEY Tags	[Presentation]	« Of which »	[Total]
Balance Sheet Horizontal Layout	155	68	42	3	42
Profit and Loss Account By Nature of Expense	64	23	17	7	17

	All Tags	ACTIVE Tags
xEBR	155	113
BE	95	95
DE	833	833
FR	100	100
All tags = Active Tags + [Presentation] (Abstrat)		
Active Tags = Key Tages + [Total] + « Of which »		

Country	Tag Mapped	Coverage
BE	47	42%
DE	78	69%
IT	80	71%
FR	54	48%
NL	19	17%
SP	53	47%
UK	56	50%
Total mapped	387	50%
On ACTIVE tags		113

- Considerando solo lo stato patrimoniale, sono state mappate 113 tassonomie attive, comprensive di quelle primarie, i totali e i «di cui»
- La percentuale di copertura delle tassonomie italiane su quelle mappate da xEBR è la più alta tra i paesi europei.



## Eventi nazionale ed internazionali

### Assemblea XBRL EU ed attività/iniziativa europee

#### 4. Iniziative di particolare interesse in Europa

---

### EIOPA: le prossime scadenze Solvency II – Reporting XBRL

- L'EIOPA rilascerà le nuove tassonomie a fine febbraio.
- Sta inoltre elaborando una procedura per la governance delle tassonomie, in base alla quale intende proporre un ciclo di vita che dalla regolamentazione porta all'elaborazione delle tassonomie.
- Le scadenze future della Solvency II sono riportate nello schema seguente.

Types of Filing	Deadlines for reporters	
	Solo	Group
<i>Reporting Day One</i>	20/05/2016	01/07/2016
Prudential filings Q1 (including ECB variants)	26/05/2016	07/07/2016
Prudential filings Q2 (including ECB variants)	25/08/2016	06/10/2016
Prudential filings Q3 (including ECB variants)	25/11/2016	06/01/2017
Prudential filings Q4 (including ECB variants)	25/02/2017	08/04/2017
<i>Annual Reporting (QRT and narrative)</i>	20/05/2017	01/07/2017
Financial Stability filings Q1	09/06/2016	
Financial Stability filings Q2	08/09/2016	
Financial Stability filings Q3	09/12/2016	
Financial Stability filings Q4	11/03/2017	