

Andrea Fradeani

Il bilancio d'esercizio in XBRL: le potenzialità ed i limiti

Roma, martedì 22 gennaio 2008



1. il bilancio



«È uno strumento di conversione della dinamica [aziendale] in cifre e di riconversione delle cifre in andamenti economici»

Egidio Giannessi, 1960

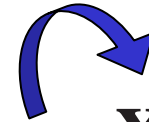
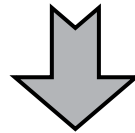


2. il mito e la realtà (sull'impiego del bilancio)



misurare attendibilmente
le performance del sistema

PCN/IFRS



XBRL

renderle accessibili
agli operatori interessati

perché questi decidano consapevolmente e razionalmente dei loro
interessi economici ... affinché il mercato possa ben funzionare



ma il bilancio è realmente
utilizzato a tale scopo?

oggi tutti lo chiedono ... ma quanti lo studiano
per derivarne «posizioni interpretative
del moto aziendale»?

Egidio Giannessi, 1960



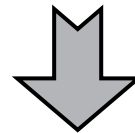
3. il contributo di XBRL



uno dei problemi è nel linguaggio ...

«il linguaggio dei bilanci»

Alberto Ceccherelli, 1939



il documento scritto, il “pezzo di carta” (seppure digitale: DOC e PDF), non appartiene più all’economia del terzo millennio





eXtensible Business Reporting Language (XBRL)

il nuovo linguaggio, standard ed aperto, per la
codifica digitale del bilancio d'esercizio



3.1 le potenzialità



bilancio
d'esercizio
in XBRL

fruibilità

elaborabilità

comparabilità



fruibilità

il bilancio in formato .xbrl è

- di semplice, immediato e sicuro trasferimento
- potenzialmente interagibile e “navigabile”
- indipendente dalle piattaforme hardware/software



elaborabilità

XBRL separa la struttura dal contenuto

COLLEGAMENTI
(relazioni dei concetti fra loro o con risorse esterne)



TASSONOMIA
(elenco dei concetti utilizzabili e loro attributi)

da “insieme di prospetti”



a “sistema d’informazioni”

ISTANZA
(contenitore dei dati economico-finanziari)

cambio la fisionomia del bilancio: lo trasformo in un vero e proprio data base su cui svolgere data mining

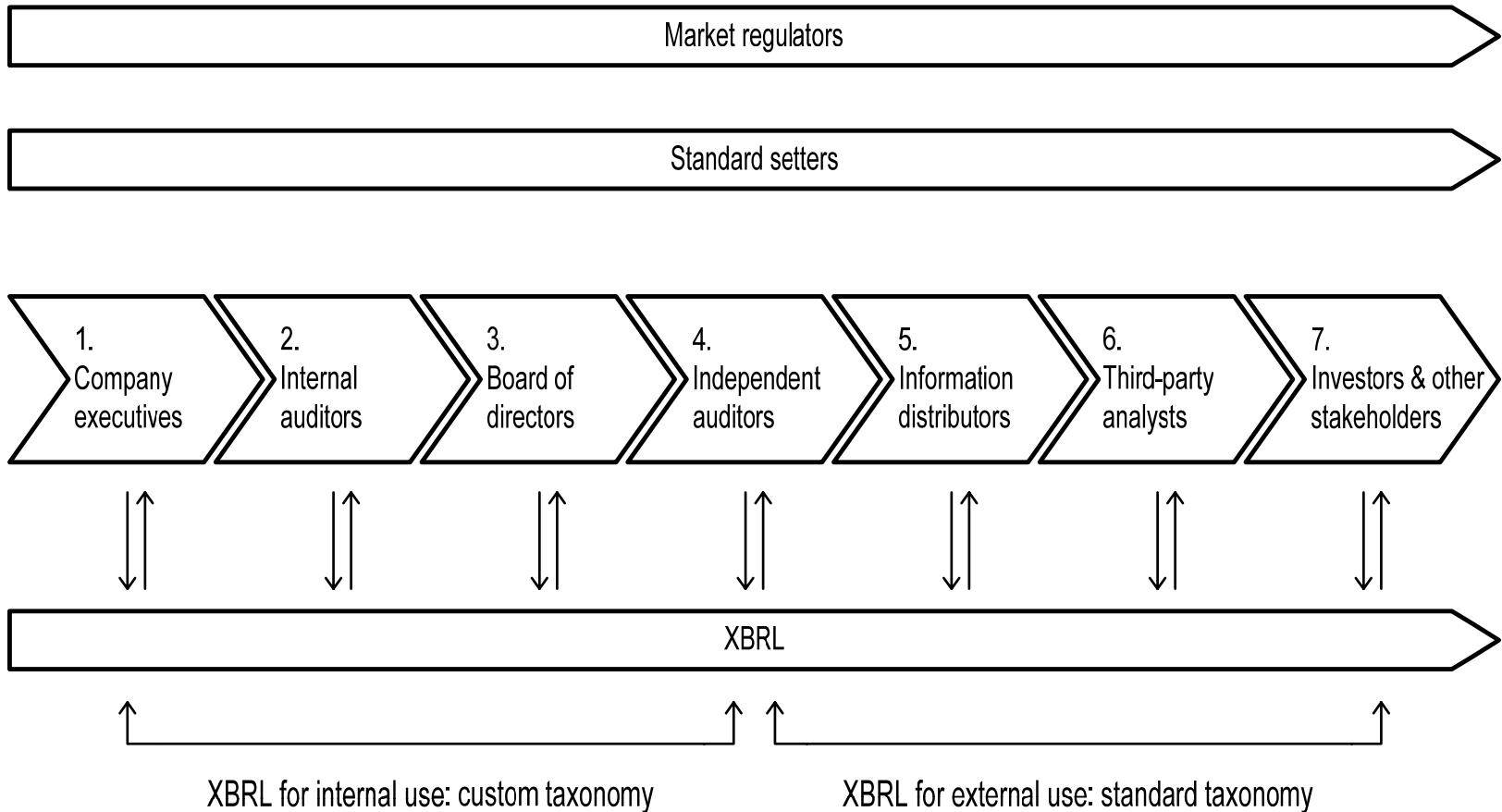


il bilancio d'esercizio è codificato
con una tassonomia standard,
la stessa per chiunque

- immediata comparabilità rendiconti IFRS
- potenziale comparabilità prospetti “qualitativi”



i beneficiari?



Rielaborazione, post XBRL, dello schema di Samuel A. Dipiazza e Robert G. Eccles, 2002



3.2 i limiti



bilancio
d'esercizio
in XBRL

software

tassonomie

onerosità



software

c'è bisogno di software

- tanto semplice da rendere impercettibile XBRL
- economico (perché non gratuito?)
- per i redattori e, soprattutto, per i fruitori



tassonomie

la qualità del bilancio dipenderà

dai redattori

dai principi contabili

dalla tassonomia



ad esempio: la tassonomia IFRS-GP 2005 “riduce” il bilancio
ad un sistema di 4.106 informazioni elementari



onerosità

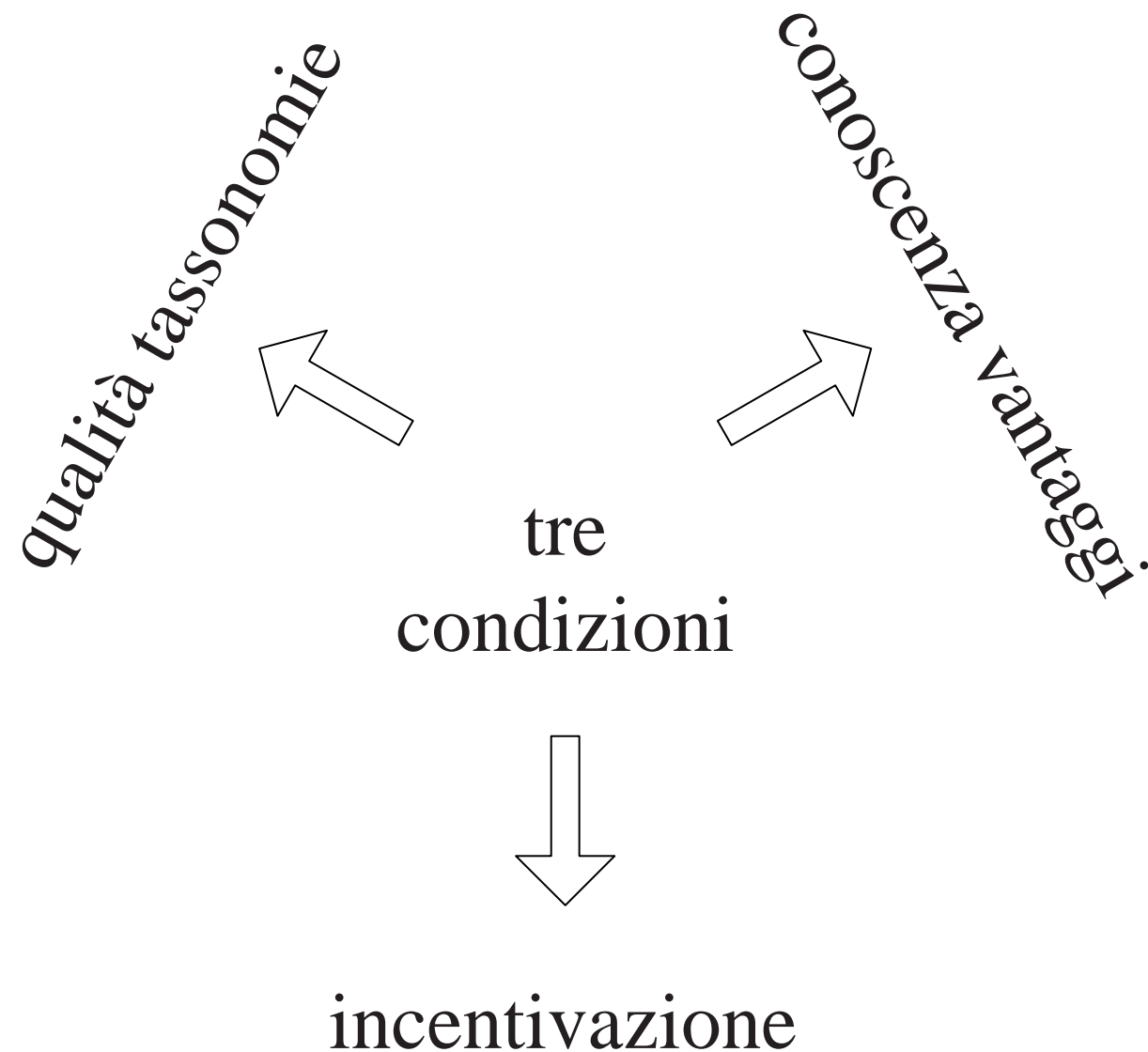
i costi dell'implementazione di XBRL?

- formazione
- upgrade software
- problematiche legate alla first-time adoption



4. XBRL avrà successo?





grazie per l'attenzione

le slide dell'intervento sono disponibili sulla mia pagina docente nel sito del Dipartimento di Istituzioni Economiche e Finanziarie dell'Università di Macerata (<http://dief.unimc.it>); per qualsiasi chiarimento ... a.fradeani@unimc.it

