



COME PREDISPORRE LA DOCUMENTAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO – Integrazione al Manuale operativo per il Deposito Bilanci al registro delle imprese - Campagna bilanci 2025

Procedure e modalità operative che integrano quanto previsto dal Manuale per il Deposito Bilanci predisposto da Unioncamere, reperibile anche sul sito www.tno.camcom.it - Registro imprese - Depositare bilanci al registro imprese.

IL FORMATO

Obbligo XBRL



IL FORMATO XBRL

Il bilancio di esercizio deve essere “redatto con chiarezza” e “rappresentare in modo veritiero e corretto” la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell’esercizio. Le parti che lo compongono costituiscono un sistema unitario ed organico per cui sono rappresentate in un unico documento contabile, in **formato XBRL**, tranne i casi di esonero espressamente previsti dalla normativa.

La presentazione in formato XBRL è obbligatoria per le istanze di deposito dei bilanci individuati dall’elenco seguente:

- Bilanci ordinari (codice atto 711)
- Bilanci abbreviati (codice atto 712)
- Bilanci Micro-Imprese (codice atto 718)
- Bilanci consolidati d’esercizio (codice atto 713)
- Situazione patrimoniale consorzi (codice atto 720)
- Situazione patrimoniale contratti di rete (codice atto 722)

Casi di esonero dal formato XBRL



I CASI DI ESONERO DAL FORMATO XBRL

La normativa prevede i seguenti casi di esonero:

- a) le società di capitali quotate in mercati regolamentati (le società quotate, tenute a redigere il bilancio secondo lo standard ESEF)
- b) le società anche non quotate che redigono i bilanci di esercizio o consolidato in conformità ai principi contabili internazionali IAS/IFRS (tra cui le società quotate, le banche e gli altri intermediari finanziari vigilati dalla Banca d'Italia) e le società esercenti attività di assicurazione e riassicurazione di cui all’art. 1 del D.lgs. 7 settembre 2005 n. 209 e le altre tenute a redigere i bilanci secondo il D.lgs. 27 gennaio 1992 n. 87;
- c) le società controllate e società incluse nel bilancio consolidato redatto dalle società di cui alle lettere a-b).

INOLTRE, non sono disponibili tassonomie per le seguenti fattispecie, che non possono quindi essere depositati in formato XBRL, ma solo in **formato PDF/A**:

- Bilancio di società estera avente sede secondaria in Italia (codice atto 715)
- Bilancio sociale (codice atto 716)
- Bilancio consolidato società di persone (codice atto 721)
- Bilancio consolidato della società controllante da parte della società controllata che si avvale dell’esonero (codice atto 714)

LA TASSONOMIA**La Tassonomia****LA TASSONOMIA**

A partire dal 1° gennaio 2020 le tassonomie da adottare per il deposito dei bilanci d'esercizio e dei bilanci consolidati nel formato XBRL al Registro delle imprese sono le seguenti:

- la tassonomia Principi Contabili Italiani **2018-11-04**, per i bilanci relativi a esercizi iniziati il 1° gennaio 2016 o in data successiva;
- la tassonomia Principi Contabili Italiani **2015-12-14**, per i bilanci relativi a esercizi iniziati prima del 1° gennaio 2016.

Tutte le tassonomie diverse da quelle sopra indicate sono dismesse e, quindi, non utilizzabili per il deposito dei bilanci.

Casi di deposito del bilancio in doppio formato (XBRL + PDF/A)

Se il bilancio in XBRL differisce in maniera sostanziale e non puramente formale dal documento approvato dall'assemblea, in quanto la tassonomia XBRL non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, devono essere depositati i prospetti contabili e la nota integrativa anche in formato PDF/A.

L'impresa, quindi, deposita sia il bilancio XBRL (comprensivo della nota integrativa, anche se parziale) sia il bilancio in PDF/A.



Il motivo del doppio deposito deve essere esplicitato sia nel formato XBRL che nel formato PDF/A con apposita dichiarazione, riportata di seguito. I documenti in PDF/A devono inoltre essere dichiarati conformi/corrispondenti seguendo le indicazioni di cui a seguire, a seconda del firmatario.

Attenzione: non tutti i programmi consentano di allegare il bilancio in PDF/A come unico file. Seguire la seguente tabella:

Documento UNICO FILE	Formato	Codice tipo documento	Numerazione pagine
Prospetto contabile e nota integrativa	PDF/A	B00 che poi si scompone in PC e NI	B00 DA 1 A ... PC pagina finale NI pagina iniziale
Documento SU DUE FILE	Formato	Codice tipo documento	Numerazione pagine
Prospetto contabile	PDF/A	PC	DA 1 A ...
Nota Integrativa	PDF/A	NI	DA 1 A ...

L'INDICIZZAZIONE DEI DIVERSI DOCUMENTI ELETTRONICI

Gli allegati in PDF/A**ALLEGATI OBBLIGATORI**

Tutti i documenti che accompagnano il bilancio, ad esempio il verbale di assemblea, la relazione sulla gestione, la relazione del collegio sindacale (ove esistente), la relazione del soggetto incaricato alla revisione legale dei conti se diverso dal collegio sindacale, devono essere allegati alla pratica in **formato PDF/A**.

Esempi di codifica (per altri casi, consultare il Manuale operativo di Unioncamere)

Documento	Formato	Codice tipo documento	Numerazione pagine
Verbale assemblea ordinaria	PDF/A	V01	DA 1 A ...
Relazione sulla gestione	PDF/A	R05	DA 1 A ...
Relazione sindaci o del Sindaco unico	PDF/A	R06	DA 1 A ...
Rendiconto sulla gestione per società in scioglimento, situazione dei conti e verbale di consegna per le società in scioglimento	PDF/A	99 + descrizione	DA 1 A...

SOGGETTI LEGITTIMATI ALLA SOTTOSCRIZIONE DEI DOCUMENTI E DELLA PRATICA



I soggetti legittimati sono:

CIASCUN AMMINISTRATORE DELLA SOCIETÀ (compreso il liquidatore della società). In tal caso lo stesso soggetto firma anche i documenti che compongono il bilancio. Inoltre nella modulistica dovranno essere indicate le generalità dell'amministratore che poi procede alla sottoscrizione. Tuttavia, se l'amministratore si avvale della collaborazione di un intermediario ai fini della spedizione telematica, anche questi dovrà sottoscrivere digitalmente la distinta di presentazione della pratica (che quindi sarà sottoscritta da due soggetti). L'intermediario non dovrà invece sottoscrivere i singoli documenti.

IL PROFESSIONISTA INCARICATO ai sensi dell'articolo 31, commi 2 quater e 2 quinquies della legge 24 novembre 2000 n. 340. In questo caso bilancio e relativi allegati devono essere sottoscritti digitalmente dal solo professionista incaricato, che esplicita la dichiarazione di incarico nel modello XX Note.

IL NOTAIO, che sottoscrive utilizzando il certificato di firma di "funzione" (certificato di ruolo).

Non è più ammessa la sottoscrizione digitale dei documenti con la procura speciale.

SINTESI

Se la pratica telematica di bilancio è predisposta dal **PROFESSIONISTA INCARICATO** ai sensi dell'articolo 31, commi 2 quater e 2 quinquies della legge 24 novembre 2000 n. 340 (es. ragioniere e dottore commercialista), questi firma digitalmente tutti i documenti compresa la distinta della pratica telematica.

Se la pratica telematica di bilancio è predisposta da un **PROFESSIONISTA diverso** dall' **PROFESSIONISTA INCARICATO** ai sensi dell'articolo 31, commi 2 quater e 2 quinquies della legge 24 novembre 2000 n. 340 (es. consulente del lavoro, tributarista, associazione di categoria, ecc), questi fa firmare digitalmente dal legale rappresentante o da un amministratore tutti i documenti compresa la distinta della pratica telematica, mentre appone la sua firma digitale solo sulla distinta che risulterà sottoscritta, pertanto, con due firme digitali.

Se la pratica telematica di bilancio è predisposta dalla **SOCIETÀ**, il legale rappresentante o un amministratore firma digitalmente tutti i documenti compresa la distinta della pratica. Se la società cura direttamente l'invio telematico non è necessaria alcuna ulteriore sottoscrizione digitale, diversamente la firma digitale di colui che attende alla trasmissione sarà apposta sulla distinta della pratica telematica.

LA DICHIARAZIONE DA RIPORTARE PER L'ASSOLVIMENTO DELL'IMPOSTA DI BOLLO

Dichiarazione per il bollo virtuale



Tranne che per i casi di esenzione previsti dalla normativa, su ciascun documento deve essere apposta apposita dicitura relativa all'assolvimento dell'imposta di bollo:

- per la Camera di Commercio della Toscana Nord Ovest, la dicitura è la seguente:

"Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale Agenzia delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 29532 del 10/05/2022"

- se lo studio o la società dispone di propria autorizzazione, inserire gli estremi della propria autorizzazione.

La CCIAA della Toscana Nord Ovest richiede questa dichiarazione anche per il file in xbrl, preferibilmente da inserire nella parte finale della nota integrativa.

LE DICHIARAZIONI DA RIPORTARE SUI DOCUMENTI

..... se firma l'amministratore/liquidatore....



Se la pratica e gli allegati sono firmati DA UN AMMINISTRATORE/LIQUIDATORE

- Nel modello XX-Note della distinta non deve essere riportata alcuna dichiarazione

- In calce al file XBRL è sufficiente la dichiarazione relativa all'imposta di bollo

"Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale Agenzia delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 29532 del 10/05/2022"

- In calce ai documenti (**copia per immagine**) allegati in formato PDF/A deve essere riportata la dichiarazione di corrispondenza e gli estremi dell'autorizzazione al bollo virtuale:

"La/Il sottoscritta/o _____, nato a ----- il -----, dichiara che il presente documento è copia per immagine dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale (art. 22 del D.Lgs. 82/2005)"

"Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale Agenzia delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 29532 del 10/05/2022"

Nota: i file PDF/A devono contenere l'**immagine** del documento originario, ricavata tramite scansione dell'originale comprensivo delle firme autografe dei sottoscrittori.

E' ammessa l'allegazione di duplicato di originale informatico in formato PDF/A firmato digitalmente da tutti i sottoscrittori originari (es. la relazione dei sindaci, firmata digitalmente con proprio dispositivo da parte di tutti i sindaci)

**... se firma il professionista incaricato ...
art. 31 c. 2 quater e 2 quinquies, L. 340/2000**



Se la pratica e gli allegati sono firmati dal PROFESSIONISTA INCARICATO, iscritto all'ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili

- Nel modello XX-note della distinta deve essere riportata la seguente dichiarazione di incarico:

"La/Il sottoscritta/o _____, nata/o a ----- il -----, iscritta/o nelle sezioni A – B dell'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della provincia di ... (provincia) ... al n., dichiara, ai sensi degli artt. 46 e 47 del dpr 445/2000, di non avere procedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dall'esercizio dell'attività professionale e di essere stato incaricato dal legale rappresentante pro tempore della società all'assolvimento del presente adempimento come previsto dall'art. 31 della L. 340/2000".

- In calce al file XBRL deve essere riportate la dichiarazione di conformità e gli estremi dell'autorizzazione al bollo:

*"La/Il sottoscritta/o _____, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società"
"Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale Agenzia delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 29532 del 10/05/2022"*

- In calce ai documenti (**copia per immagine o documento che riproduce il contenuto di quello originale**) allegati in PDF/A deve essere riportata la dichiarazione di corrispondenza e gli estremi dell'autorizzazione al bollo virtuale:

*"La/Il sottoscritta/o _____, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società"
"Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale Agenzia delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 29532 del 10/05/2022"*

**La legittimazione del professionista incaricato
(commercialista o esperto contabile)**

Art. 31 L. 340/00:

2-quater. Il deposito dei bilanci e degli altri documenti di cui all'articolo 2435 del codice civile può essere effettuato mediante trasmissione telematica o su supporto informatico degli stessi, da parte degli iscritti negli albi dei dottori commercialisti, dei ragionieri e periti commerciali, muniti della firma digitale e allo scopo incaricati dai legali rappresentanti della società (4).

2-quinquies. Il professionista che ha provveduto alla trasmissione di cui al comma 2-quater attesta che i documenti trasmessi sono conformi agli originali depositati presso la società

..... se firma il Notaio

Se la pratica e gli allegati sono firmati dal NOTAIO

- Nel modello XX-note della distinta non deve essere riportata alcuna dichiarazione
- In calce al file XBRL e ai documenti allegati in PDF/A: viene inserita la dichiarazione di conformità da parte del notaio e la dichiarazione relativa all'imposta di bollo

*Dichiarazione di conformità resa dal notaio in forma libera (Artt. 1, 68 ter e 73 L. 89/1913 e 1 R.D. 1666/1937)
"Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale Agenzia delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 29532 del 10/05/2022"*

E' ammessa l'allegazione di duplicato di originale informatico firmato digitalmente da tutti i sottoscrittori originari (es. relazione del revisore unico, sottoscritta digitalmente con proprio dispositivo da parte del revisore stesso)

**Cosa dichiarare nel XBRL e nel PDF/A quando si effettua
il doppio deposito**



QUANDO SI DEPOSITA IL BILANCIO SIA IN XBRL CHE IN PDF/A per insufficienza della tassonomia e differenze sostanziali e non meramente formali, le dichiarazioni da rendere sui documenti, oltre all'assunzione di responsabilità da parte del dichiarante, servono per garantire la corretta fruibilità del bilancio e facilitarne la consultazione.

Nel documento XBRL riportare la seguente dichiarazione:

“Si dichiara che lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e/o la Nota Integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all’art. 2423 del codice civile”.

Nel documento PDF/A riportare la seguente dichiarazione:

Se il documento è firmato digitalmente dal professionista incaricato:

“Si dichiara che lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e/o la Nota Integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all’art. 2423 del codice civile.

Si dichiara altresì che il presente documento in pdf/a è conforme all’originale depositato presso la società.

“Autorizzazione all’esazione del bollo virtuale Agenzia delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 29532 del 10/05/2022”

Se il documento è firmato digitalmente dal legale rappresentante, dall’amministratore o dal liquidatore:

“Si dichiara che lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e/o la Nota Integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all’art. 2423 del codice civile.

... inserire la corretta dichiarazione di corrispondenza della copia all’originale.

“Autorizzazione all’esazione del bollo virtuale Agenzia delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 29532 del 10/05/2022”

**La distribuzione degli utili
Cosa dichiarare sul verbale di assemblea**



DISTRIBUZIONE UTILI

Nel caso in cui sia stata deliberata la distribuzione degli utili ai soci, il *verbale di assemblea ordinaria deve riportare il timbro apposto dall'Agenzia delle Entrate a seguito dell'avvenuta registrazione.*

In alternativa, sono ammesse le seguenti dichiarazioni:

“Registrazione effettuata presso l'ufficio delle entrate di in data al n....”

Nel caso in cui l'Ufficio del Registro dell'Agenzia delle Entrate non rilasci in tempo utile il verbale con l'indicazione degli estremi di registrazione, l'obbligato al deposito deve allegare una dichiarazione firmata digitalmente, indicando la data e l'Ufficio presso il quale si è provveduto alla registrazione **o allegare la copia della ricevuta di presentazione.**

“Registrazione effettuata presso l'ufficio delle entrate di in data ... in corso di registrazione”.

La presenza di utili deve essere evidenziata anche nella modulistica di presentazione della pratica, selezionando nel modello B l'apposito flag.

Il verbale di assemblea che prevede la distribuzione degli utili è soggetto all'obbligo di registrazione in termine fisso decorrente dalla data di riunione assembleare, anche per le società in cui è stata fatta l'opzione per la trasparenza, ex artt.115 e 116 del TUIR.

CASI PARTICOLARI

ISTANZA DI RETTIFICA BILANCIO

Per correggere errori contenuti in bilanci già depositati deve essere presentata una nuova pratica, completa di tutti gli allegati, indicando nel modello NOTE che si tratta di rettifica del bilancio presentato in data _____ protocollo n. _____.

Sono dovuti diritti e imposta di bollo come nel caso del primo deposito.

La pratica non deve essere inviata con modalità rinvio, ma come NUOVA pratica.

DEPOSITO DEL BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE

Il deposito del bilancio finale di liquidazione non segue le regole del deposito del bilancio di esercizio. Deve essere depositato in occasione della cancellazione dell'impresa, utilizzando il modello **S3 (codice atto 730)** presentato tramite ComUnica.

SOCIETA' DI CAPITALI CHE CESSANO PER FUSIONE PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Le società di capitali che cessano per fusione prima dell'approvazione del bilancio non sono tenute al deposito dello stesso, in quanto manca l'organo necessario per l'approvazione.

Qualora l'assemblea della società incorporante abbia provveduto ad approvare il bilancio della società incorporata, il bilancio della società incorporata potrà essere depositato quale allegato in formato PDF/A alla pratica di bilancio dell'incorporante.

DEPOSITO DEL BILANCIO IN CASO DI SCISSIONE PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Le società di capitali che cessano per scissione totale prima dell'approvazione del bilancio non sono tenute al deposito dello stesso, in quanto manca l'organo necessario per l'approvazione del bilancio.

Qualora l'assemblea della società beneficiaria abbia provveduto ad approvare il bilancio della società scissa, il bilancio della società scissa potrà essere depositato quale allegato in formato PDF/A alla pratica di bilancio della beneficiaria.

DEPOSITO DEL BILANCIO IN CASO DI TRASFERIMENTO DELLA SEDE LEGALE

Le società che hanno trasferito la sede legale in altra provincia, depositano il bilancio di esercizio presso l'ufficio del Registro delle Imprese dove sono iscritte al momento del deposito.

DEPOSITO DEL BILANCIO DI SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE

Le società in liquidazione sono tenute al deposito del bilancio di esercizio. Al primo bilancio successivo alla messa in liquidazione, dovranno essere allegati i documenti previsti dal codice civile: la situazione dei conti alla data di effetto della liquidazione, il rendiconto sulla gestione degli amministratori per il periodo successivo all'ultimo bilancio approvato, il verbale che attesti la consegna dei libri sociali da parte degli amministratori al liquidatore.

VERBALE DI ASSEMBLEA CON OMISSIS

Il verbale di approvazione del bilancio che riporta degli "omissis" può essere allegato con firma digitale del Notaio che ne ha dichiarato la conformità a quanto trascritto sul libro dei verbali.

In alternativa, può essere allegato con la sottoscrizione digitale dell'amministratore, liquidatore o professionista incaricato che presenta la pratica di bilancio, come segue:

Se firma il legale rappresentante, l'amministratore o il liquidatore:

"La/Il sottoscritto/o _____, nata/o a ----- il -----, in qualità di _____ dichiara che il presente documento è copia per immagine di parte dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale (art. 22 del D.Lgs. 82/2005)

Dichiara altresì che le parti omesse non contrastano con quanto espressamente riportato nel verbale trascritto sul libro delle deliberazioni delle assemblee o delle decisioni dei soci e non ne alterano il contenuto"

"Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale Agenzia delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 29532 del 10/05/2022"

Se firma il professionista incaricato:

"La/Il sottoscritto/o _____, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della L. 340/2000, dichiara che il presente documento è copia conforme di parte dell'originale depositato presso la società.

Dichiara altresì che le parti omesse non contrastano con quanto espressamente riportato nel verbale trascritto sul libro delle deliberazioni delle assemblee o delle decisioni dei soci e non ne alterano il contenuto"

"Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale Agenzia delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 29532 del 10/05/2022"