



Laboratorio Innovazione.

Risultati e prospettive

24
NOVEMBRE
2023

UTILIZZO DI NUOVE FONTI PER LA STIMA DEGLI INVESTIMENTI

Valeria Tomeo | DCSE
Antonio Regano | DCCN

[#IstatWebinar](#)

Progetto LabInn

«RECUPERO E ANALISI DI DATI CONTABILI DALLE NOTE INTEGRATIVE DEI BILANCI D'IMPRESA AI FINI DELLA STIMA DEGLI INVESTIMENTI»

Obiettivo:

Ricavare le informazioni sugli **investimenti** dalle **Note integrative dei bilanci civilistici in Xbrl** e valutarne il loro utilizzo per la stima degli investimenti.

Componenti:

Valeria Tomeo, DCSE - SEC

Antonio Regano, DCCN - CNB

Massimo De Cubellis, DCME - MEC

Donato Summa, DCME - MEC

Roberta Varriale, DCME - MEB

Indice della presentazione

- Utilizzo delle fonti amministrative nel processo di produzione dei dati
- Trattamento del formato XBRL
- Principali risultati del confronto tra la nuova fonte e i dati di indagine
- Fonti amministrative disponibili
- Stima degli investimenti
- Risultati conseguiti

Utilizzo delle fonti amministrative

Nell'ambito delle **Statistiche Strutturali sulle Imprese (SBS - Structural Business Statistics)**, le fonti amministrative impiegate forniscono informazioni sulle variabili di conto economico riportate sui bilanci civilistici, mentre resta escluso il contenuto delle **note integrative** ai bilanci stessi.

Le *acquisizioni di immobilizzazioni*, gli "**investimenti**" nella contabilità d'impresa, sono presenti solo nelle note per cui non vengono incluse nel processo di stima degli investimenti, che attualmente si basa sui dati raccolti attraverso:

- la «**Rilevazione sul sistema dei conti delle grandi imprese**» (**SCI**), censuaria su tutte le imprese con 250 addetti e oltre;
- la «**Rilevazione sulle piccole e medie imprese e sull'esercizio di arti e professioni**» (**PMI**), campionaria sulle imprese con meno di 250 addetti.

Le acquisizioni di immobilizzazioni MATERIALI

	SCI	PMI	Note integrative
var51110	Terreni	Terreni	
var51120	Fabbricati strumentali	Costruzioni e fabbricati	Terreni e fabbricati
var51130	Fabbricati non strumentali		
var51200	Impianti e macchinari	Macchinari e impianti per la produzione	Impianti e macchinari
var51300	Attrezzature industriali e commerciali		Attrezzature industriali e commerciali
var51400	Altri beni		
var51410	Attrezzature per trattamento e trasmissione dati	Attrezzature per trattamento e trasmissione dati	Altre immobilizzazioni materiali
var51420	Mobili e altre attrezzature	Mobili e altre attrezzature	
var51430	Mezzi di trasporto	Mezzi di trasporto	
var51440	Beni di valore	Beni di valore	
var51500	Immobilizzazioni in corso e acconti		Immobilizzazioni materiali in corso e acconti
var51900	Totale acquisizioni immobilizzazioni materiali	var51110+var51120+var51200+var51410+var51420+var51430+var51440	Totale acquisizioni immobilizzazioni materiali

Le acquisizioni di immobilizzazioni IMMATERIALI

	SCI	PMI	Note integrative
var52100	Diritti di brevetto industriale		
var52200	Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (Originali, artistici, letterari)	Originali, artistici, letterari e brevetti	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
var52300	Concessioni, licenze e marchi (escluso software)		
var52400	Software	Software	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
var61182	Spese per servizi e consulenze di ricerca e sviluppo		Costi di Sviluppo
var52500	Altre immobilizzazioni immateriali	Altre immobilizzazioni immateriali	Costi di Avviamento Costi di impianto e di ampliamento Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti Altre immobilizzazioni immateriali
var52900	Totale acquisizioni immobilizzazioni immateriali	var52200+var52400+var52500	Totale acquisizioni immobilizzazioni immateriali
var53000	var51900+var52900	Totale acquisizioni immobilizzazioni	Totale acquisizioni immobilizzazioni materiali + acquisizioni immobilizzazioni immateriali

Le note integrative in formato XBRL

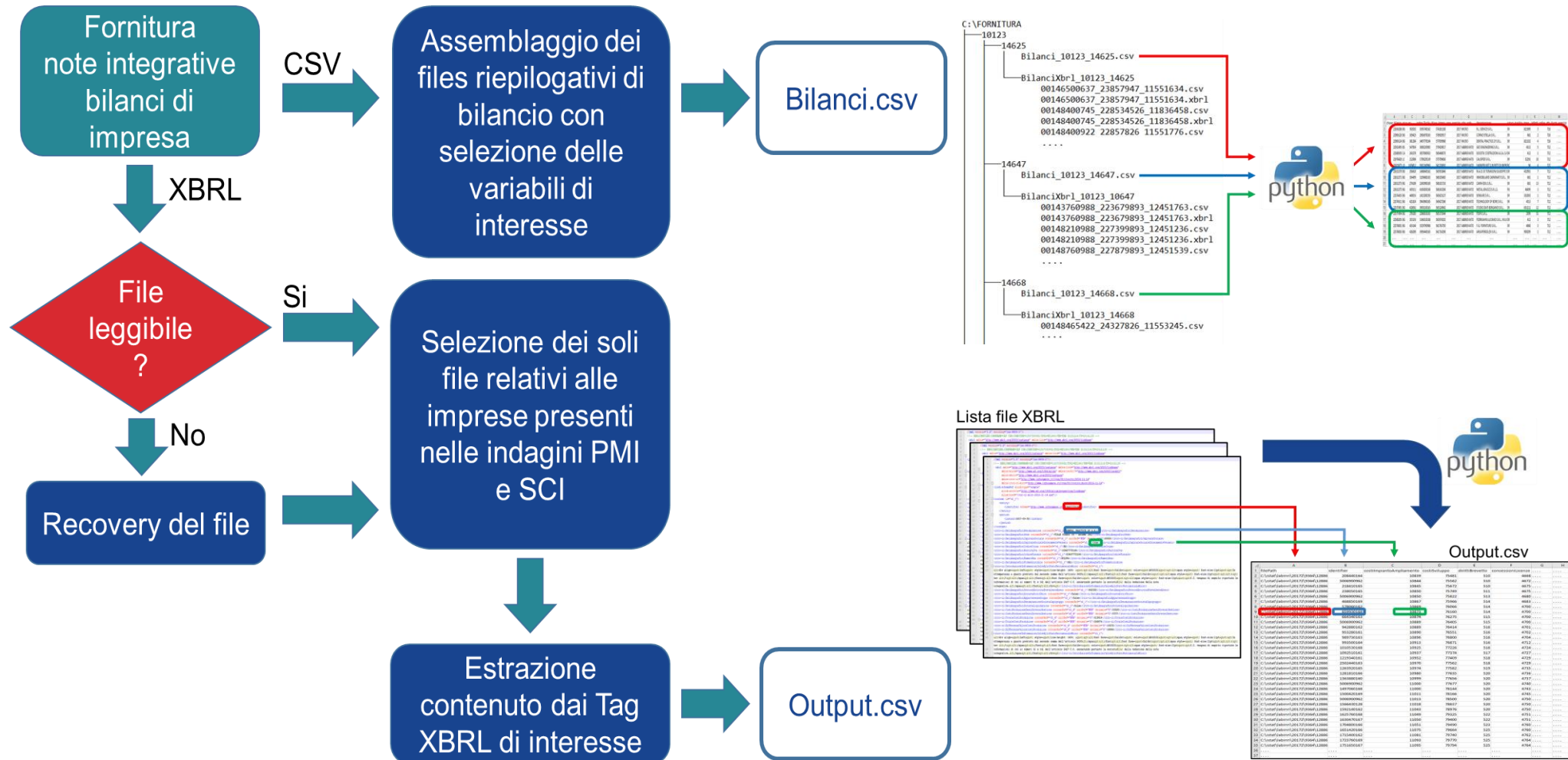
L'Istat acquisisce la fonte dei bilanci da Infocamere, che gestisce le Banche Dati delle Camera di Commercio. La **fornitura** consiste in oltre **900.000 bilanci con note integrative** allegate.

L'**Xbrl** (acronimo di eXtensible Business Reporting Language) è il formato con cui il bilancio deve essere depositato presso il Registro delle Imprese.

L'Xbrl rappresenta uno **standard informatico internazionale** che consente di depositare il bilancio al Registro delle Imprese in formato elaborabile rendendo i dati immediatamente fruibili con la garanzia della loro ufficialità derivante dalla diretta responsabilità dell'impresa che li ha depositati.

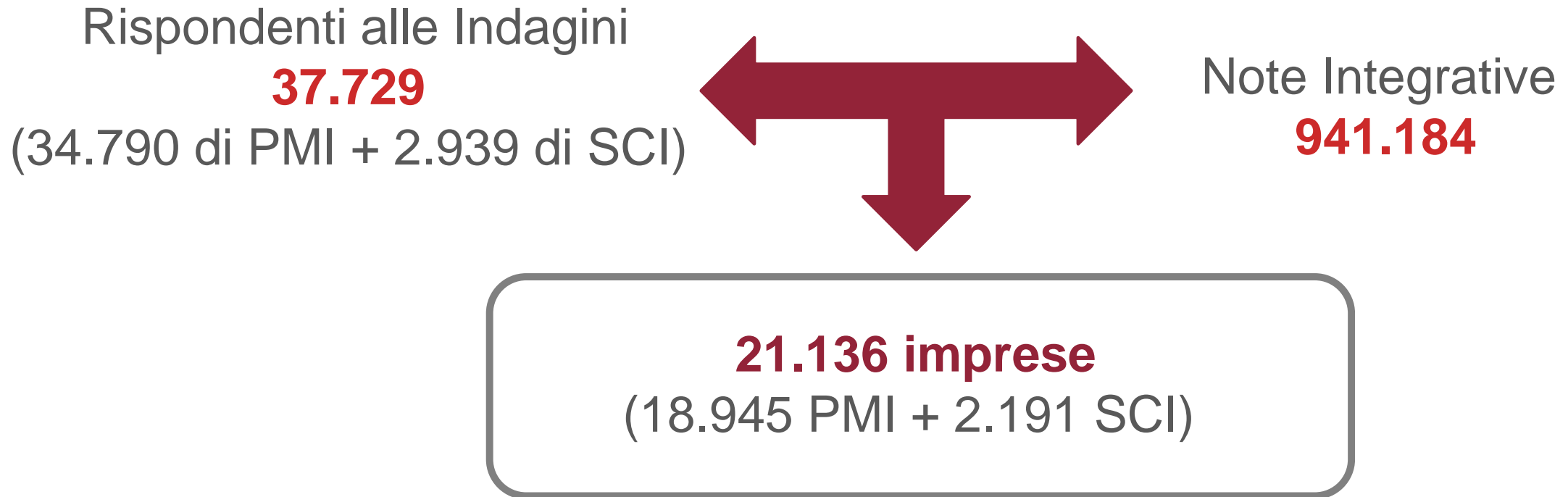
Alcune società sono escluse dall'obbligo di depositare il bilancio in formato Xbrl (es. società quotate, società che redigono il bilancio di esercizio in conformità ai principi contabili internazionali I.A.S., banche, assicurazioni,..).

Trattamento delle note integrative in Xbrl



Confronto tra dataset Note Integrative Xbrl e Indagini SBS

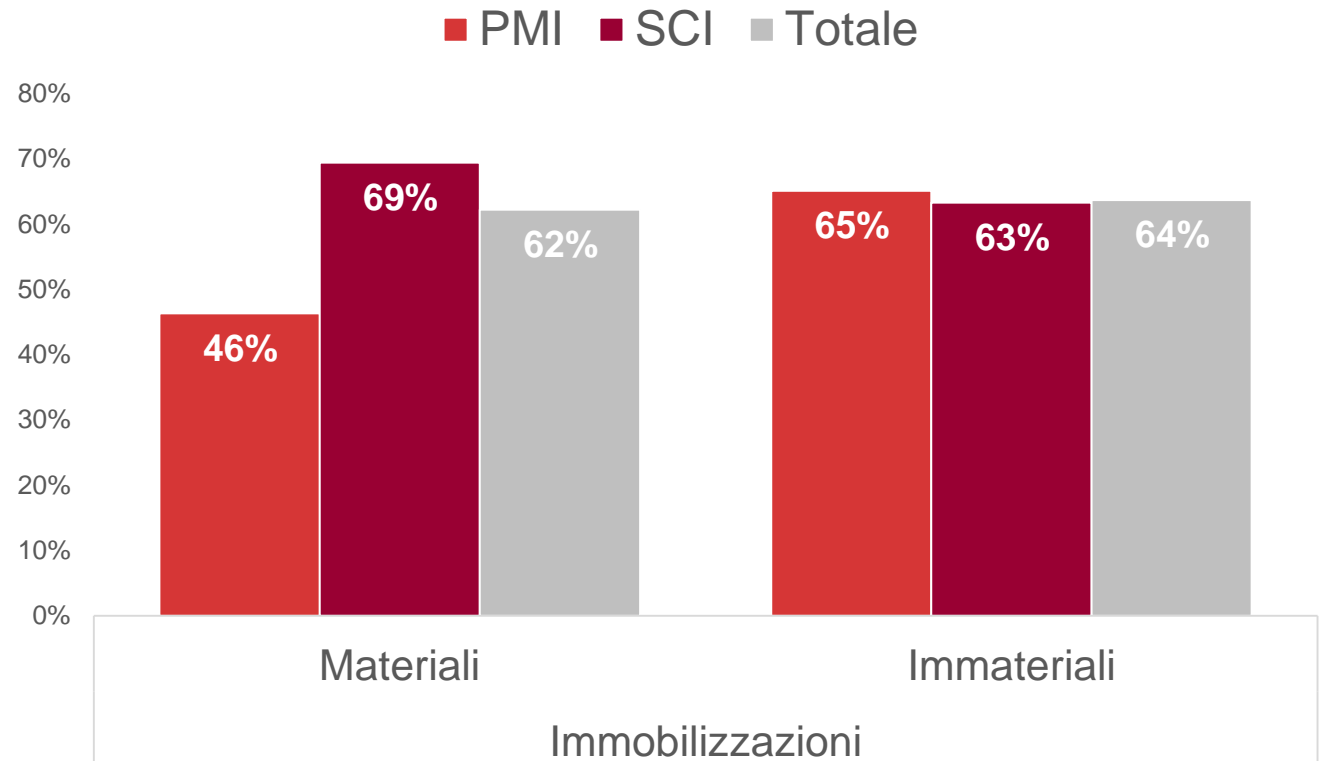
Anno di riferimento: 2017



Confronto tra dataset Note Integrative Xbrl e Indagini SBS

- La coerenza tra i dati della fonte amministrativa e quelli delle rilevazioni a livello di microdato, in termini di valori monetari, si attesta al 62% per le immobilizzazioni materiali e al 64% per le immateriali, considerando un intervallo di tolleranza del $\pm 5\%$;
- Rispetto alla componente riferita ai beni materiali la quota di congruenza si ferma al 46% per i rispondenti all'indagine PMI e sale al 65% per le imprese di SCI.
- Per le immobilizzazioni immateriali il livello di coerenza è su livelli simili per entrambe le indagini

Coerenza tra i dati delle Note Integrative e le Indagini SBS (range $\pm 5\%$).
Valori %. Anno 2017



Confronto tra dataset Note Integrative Xbrl e Indagini SBS

Criticità emerse:

- **Differenze nella struttura di rilevazione dei dati**, che riguardano sia la componente relativa ai beni materiali per l'indagine PMI (mancanza della voce di dettaglio relativa agli altri beni e alle immobilizzazioni in corso e acconti), sia la componente immateriale per entrambe le indagini (schema di rilevazione differente rispetto a quanto adottato nelle note integrative);
- **Possibili errori di misura e valori pari a zero** in una delle due fonti.

Fonti disponibili per le acquisizioni di immobilizzazioni

Da indagine

SCI

PMI

Da archivio amministrativo

Bilanci e Note Integrative XBRL

Bilanci e Note Integrative IAS

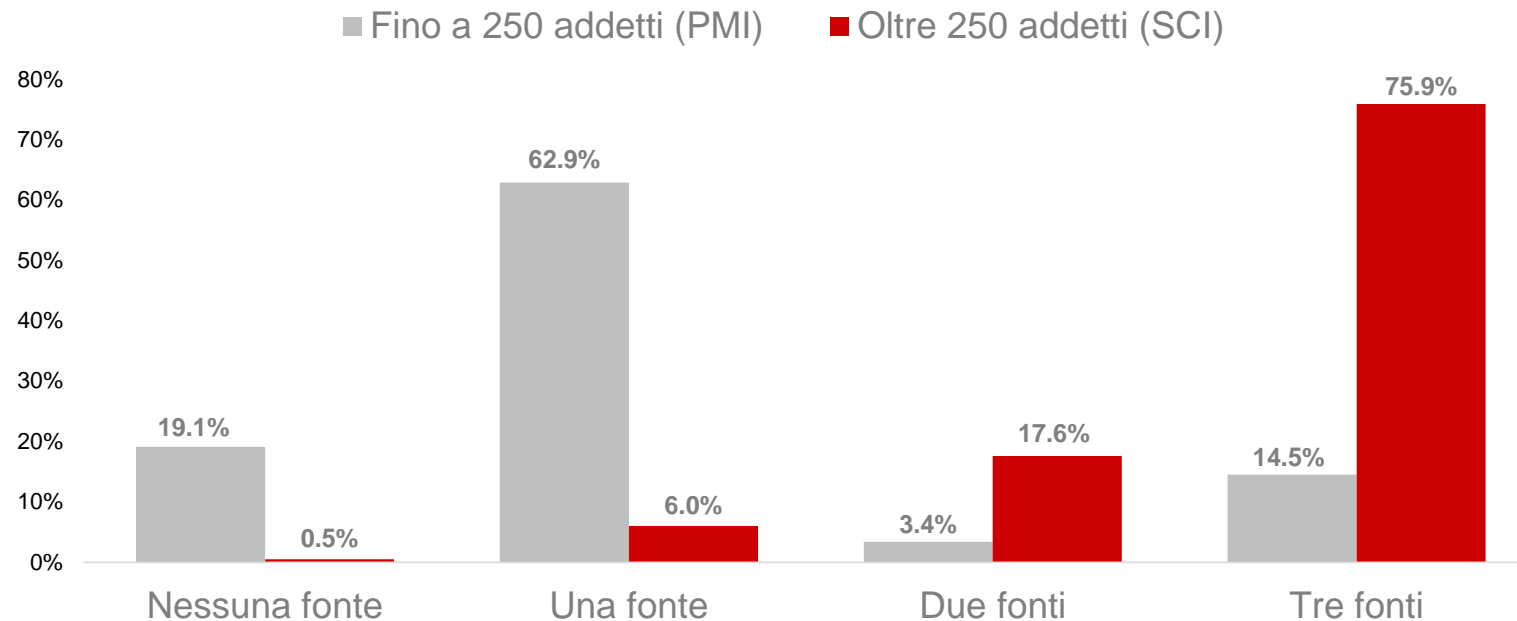
Dichiarazioni IVA

Descrizione delle fonti

Copertura	Fonte	Variabile	Variabile obiettivo	Coerenza concettuale con variabili obiettivo
Società di capitali	Bilanci - Note Integrative XBRL	Acquisizioni di immobilizzazioni: materiali, immateriali.	Investimenti materiali e immateriali e relative sottovoci	TOTALE
	Bilanci – Stato Patrimoniale XBRL	Delta Stock Immobilizzazioni totali	Investimenti totali	Parziale
	Bilanci - Note Integrative IAS	Acquisizioni di immobilizzazioni: materiali, immateriali.	Investimenti materiali e immateriali e relative sottovoci	TOTALE
	Bilanci – Stato Patrimoniale IAS	Delta Stock Immobilizzazioni totali	Investimenti totali	Parziale
Società di capitali, di persone e imprese individuali	Dichiarazioni IVA Agenzia dell'Entrate	Spese per beni ammortizzabili	Investimenti totali	Parziale

Copertura delle fonti

Copertura (Numero di fonti disponibili) per la stima delle acquisizioni di immobilizzazioni.
Anno 2017



Incrociando i dati dell'Archivio statistico delle imprese attive (Asia) con le fonti si ha che:

- oltre l'80% delle imprese, al 2017, è collegata ad almeno una delle fonti;
- sotto i 250 addetti, circa il 63% delle imprese ha una sola fonte di riferimento;
- oltre i 250 addetti, circa il 76% delle imprese è presente in tre fonti.

Procedure di stima degli investimenti

SBS e Contabilità Nazionale (CN) usano **procedure differenti** per la stima degli investimenti:

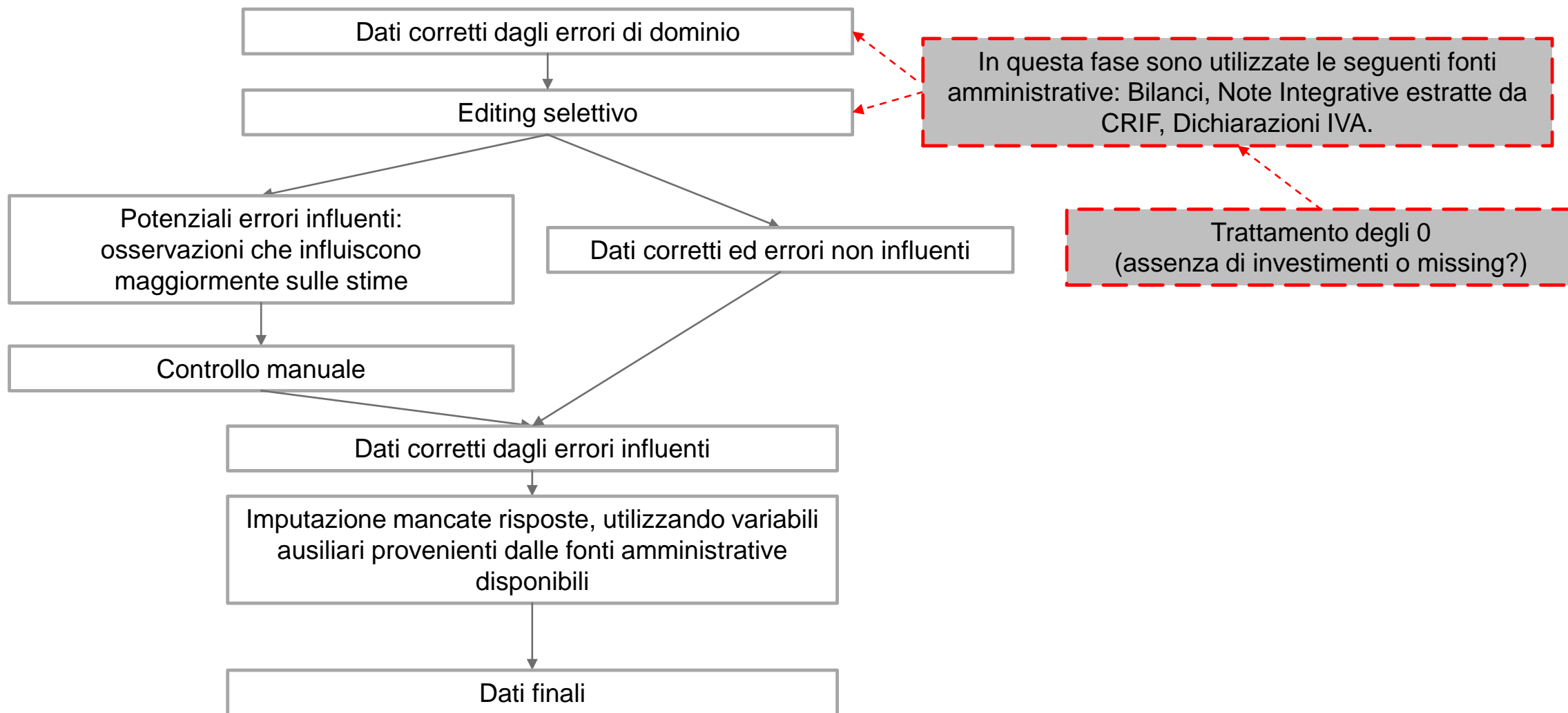
SBS

Imputazione della mancata risposta totale da donatore e comparazione dei risultati da dati longitudinali

CN

Utilizzo di informazioni ausiliari derivanti da fonte amministrativa per correggere i dati di indagine, applicando una procedure di editing selettivo sui rispondenti

Il processo di controllo e correzione e di imputazione - CN su SCI



Risultati conseguiti

- Sviluppo di una procedura per estrarre le informazioni dal formato **XBRL**
- **Armonizzazione dei questionari** delle due indagini anche sulla base del contenuto delle Note Integrative
- Avvio di una **Task Force** per l'utilizzo nel processo di produzione delle nuove fonti

Task Force sulle Immobilizzazioni

WP1

Acquisizione e trattamento a livello informatico della fonte XBRL e rilascio annuale di un archivio con le informazioni estratte.

WP2

Ridisegno della strategia di trattamento degli errori di misura e delle mancate risposte parziali e totali nelle indagini SBS, utilizzando le fonti amministrative disponibili per le acquisizioni di immobilizzazioni.

WP3

Stima delle acquisizioni di immobilizzazioni (totali, materiali e immateriali) per tutte le unità statistiche appartenenti all'universo Frame SBS con informazioni provenienti da indagine diretta e da fonti amministrative e sperimenta la stima delle voci di dettaglio delle acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali a livello di specifici domini.



Laboratorio innovazione.

Risultati e prospettive

24
NOVEMBRE
2023

GRAZIE
PER L'ATTENZIONE



[#IstatWebinar](#)