

Uniformità contabile: il processo

- Utilizzo dello strumento del regolamento comunitario al fine di obbligare le **società quotate UE** ad utilizzare gli IAS/IFRS per la redazione del **bilancio**
- **Definizione di un processo di omologazione** dei principi contabili internazionali
- **Aggiornamento delle direttive contabili** per eliminare le **incompatibilità** con i principi contabili internazionali
- Definizione di un Organo di supporto alla Commissione che possa
 1. **Fornire consulenza** alla Commissione sui **temi da affrontare** e sulle relative priorità
 2. **Comunicare** allo **IASB** il punto di vista individuale o delle organizzazioni contabili dei paesi membri in merito ai più rilevanti progetti in corso di elaborazione

Lo IASB: evoluzione storica

1968-1973

Si costituisce l'AIISG (*Accountants International Study Group*) espressione della necessità di creare degli standard contabili comuni tra Canada, UK e USA

1973

Australia, Canada, Francia, UK/Irlanda, Germania, Giappone, Messico, Olanda e USA siglano l'accordo costitutivo dello IASC (*International Accounting Standards Committee*)

1975-1999

Elaborazione e pubblicazione degli IAS 1-41 da parte di tre successivi comitati e delle correlate interpretazioni da parte dello *Standing Interpretation Committee*

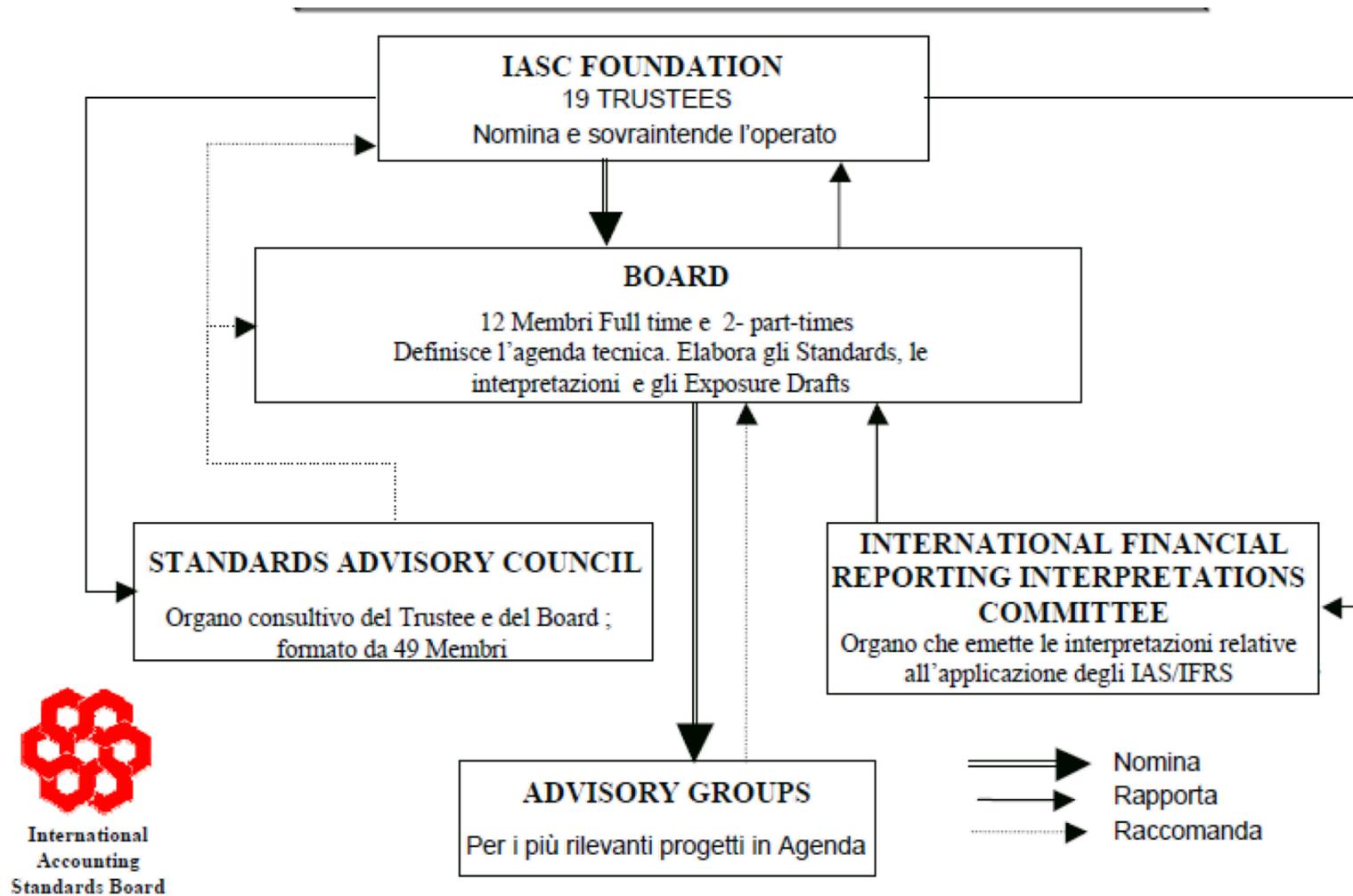
2000

Ristrutturazione e nuovo statuto IASC

2001

Trasformazione dello IASC in Fondazione e assunzione delle sue funzioni da parte dello IASB.

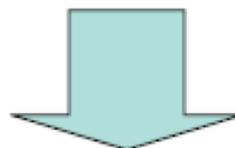
Lo IASB: organigramma



Lo IASB: riconoscimenti a livello internazionale

| RICONOSCIMENTI A LIVELLO MONDIALE DEI PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI | |
|--|---|
| 2000 | IOSCO (Organizzazione internazionale degli organi di vigilanza delle Borse Valori dei principali Paesi del mondo) |
| 2000 | COMITATO DI BASILEA (Organizzazione delle autorità di vigilanza bancaria dei principali Paesi del mondo) |
| 2002 | COMMISSIONE EUROPEA |

La SEC non riconosce i principi contabili dello IASB per la quotazione negli Stati Uniti, benché la IOSCO lo raccomandi.



obbligo della riconciliazione per le società europee quotate in USA

Gli obiettivi dello IASB

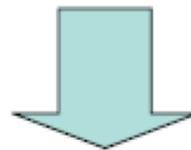
1. **Sviluppare un unico insieme di principi contabili mondiali** che siano comprensibili, applicabili, di elevata qualità e **tali da consentire** agli utilizzatori delle informazioni contenute nei bilanci redatti in base ai principi **di prendere corrette decisioni economiche**
2. **Promuovere l'uso e la rigorosa applicazione** dei principi medesimi
3. **Favorire**, attraverso una intensa collaborazione con gli organismi nazionali preposti alla fissazione dei principi contabili nazionali, una **sempre maggiore convergenza** dei principi contabili nazionali ed internazionali verso soluzioni di elevata qualità

*Ad oggi sono stati emanati più di 50 principi contabili internazionali IAS/IFRS
con le relative interpretazioni*

Processo di emanazione IAS/IFRS

I principi IAS sono il prodotto dell'attività dello IASC e sono stati recepiti dallo IASB in sede di sua costituzione

I principi **IFRS** (*International Financial Reporting Standards*) costituiscono la **nuova denominazione** dei principi contabili internazionali prodotti dallo IASB



- Lo IASB decide in autonomia sui progetti da inserire nella sua agenda.
- Può nominare un Advisory Committee per ottenere pareri su alcuni aspetti del progetto.
- Lo IASB prepara un Documento di Discussione, disponibile pubblicamente.
- Sulla base dei commenti ricevuti, lo IASB prepara una bozza di principio contabile (*Exposure Draft*).
- Sulla base dei commenti ricevuti sulla bozza, lo IASB emana il principio contabile definitivo (IFRS)

La standardizzazione contabile

IL REGOLAMENTO (CE) N. 1606/2002

Il “**Regolamento IAS**” segna un decisivo cambio di rotta con riguardo al processo d’armonizzazione contabile. A differenza delle direttive, è **direttamente applicabile** nella legislazione degli Stati membri.

Il Regolamento **non prevede** peraltro **obblighi generalizzati** con riferimento all’adozione degli IAS/IFRS

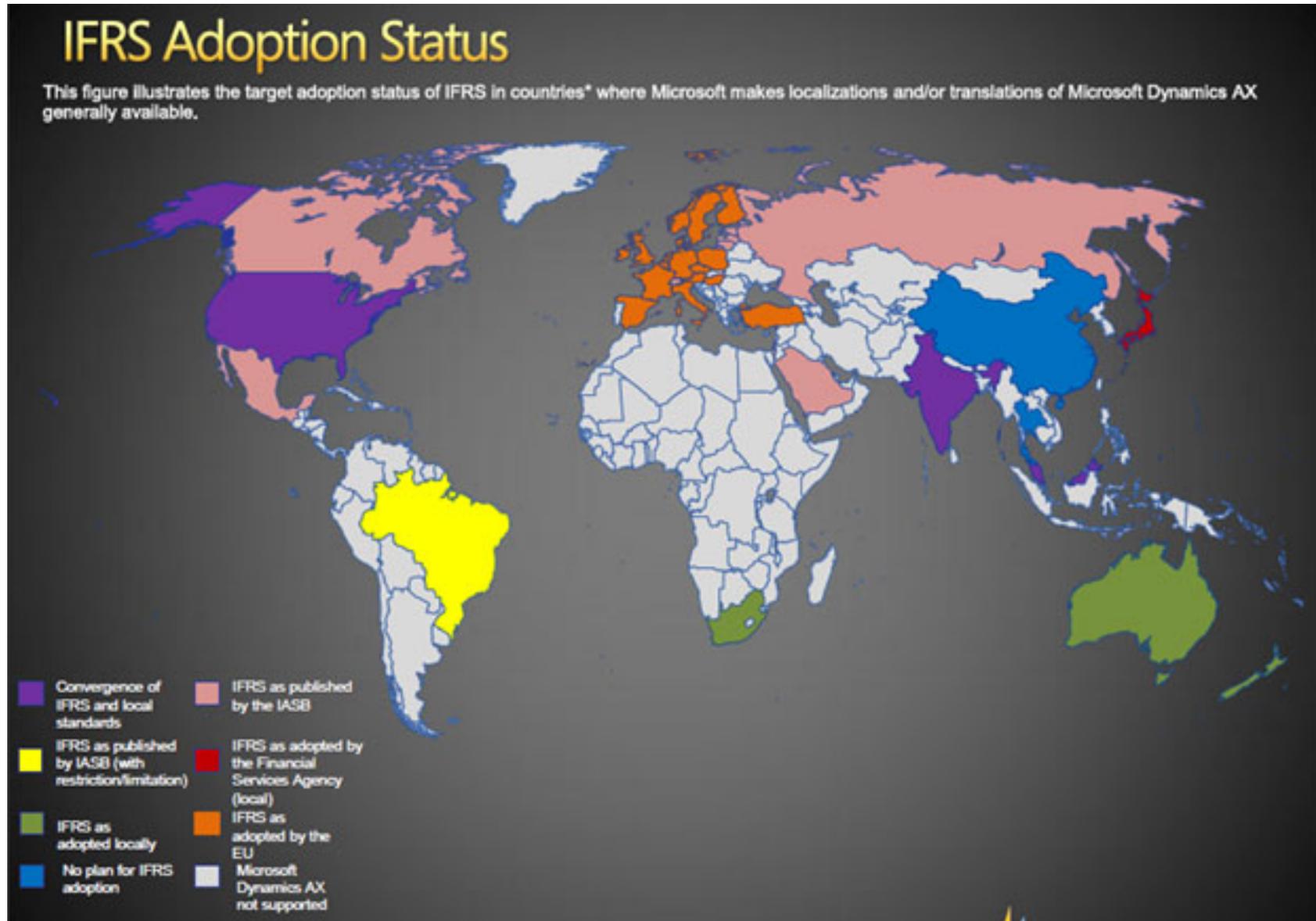
- impone a tutte le società quotate nell’UE di redigere, a partire dagli esercizi che iniziano il 1° gennaio 2005, il proprio bilancio consolidato secondo i principi contabili emanati dallo IASB
- gli Stati membri possono estendere l’applicazione anche ai bilanci d’esercizio delle società quotate, e a quelli (d’esercizio e consolidati) delle società non quotate
- Possibilità di proroga al 2007 per le società che quotano solo strumenti di debito, oppure per quelle quotate in Paesi extra-UE che usano altri principi contabili “riconosciuti internazionalmente”

La standardizzazione contabile

IL REGOLAMENTO (CE) N. 1606/2002

| | |
|---|--|
| OBIETTIVO | Adozione e utilizzazione dei principi contabili internazionali all'interno della UE <i>“al fine di garantire un elevato livello di trasparenza e comparabilità dei bilanci e quindi l'efficiente funzionamento del mercato comunitario dei capitali e del mercato interno”</i> (art.1) |
| AMBITO DI APPLICAZIONE (articoli nn. 4 e 5) | <ul style="list-style-type: none">• Obbligo di applicazione per gli IAS, IFRS e SIC adottati dal 2005 per i conti consolidati delle società quotate (art.4)• Facoltà di applicazione per i conti annuali delle società quotate e per le società non quotate (art.5) |

La standardizzazione contabile



La standardizzazione contabile

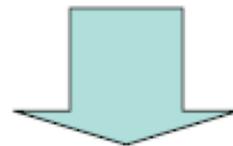
IL PROCESSO DI OMOLOGAZIONE

Il Regolamento IAS (Reg. CE n. 1606/2002) prevede che l'adozione dei principi IAS/IFRS **sia subordinata** in ogni caso alle **decisioni della Commissione europea** in merito alla loro applicabilità in quanto:

- compatibili sia con la clausola generale del «true and fair view» che con l'interesse pubblico europeo
- rispondenti ai criteri di comprensibilità, pertinenza, affidabilità e comparabilità

La **procedura di omologazione** (*Endorsement mechanism*) prevede che la Commissione europea decida sull'adozione degli IAS/IFRS dopo:

- la consultazione dell'**ACR (Accounting Regulatory Committee)**
- il parere favorevole dell'**EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group)**



L'omologazione fornisce “**valenza giuridica**” ai principi contabili internazionali negli ordinamenti degli Stati membri