

IPSAS: stato dell'arte e prospettive

Mariano D'Amore

Università degli Studi di Napoli Parthenope

IPSASB public member (2010-2015)

Democrazia e Bilancio Pubblico

Secondo convegno nazionale di contabilità pubblica

Venezia, Università Ca' Foscari

28-29 Novembre 2019

Verso la contabilità a base accrual

- Il numero di paesi con un reporting finanziario su base accrual passerà **dal 25% al 65% entro il 2023** (le aree maggiormente interessate sono Africa, Asia, America Latina e Caraibi)
 - Dei 98 paesi su base accrual, 74 faranno uso degli IPSAS:
 - 31 adotteranno gli IPSAS **direttamente**
 - 14 adotteranno gli IPSAS **indirettamente** attraverso standard nazionali
 - 29 utilizzeranno gli IPSAS **come una delle fonti di riferimento per l'elaborazione di standard nazionali**
- ⑩ Riferimento per l'elaborazione degli EPSAS

Fonte: IFAC-CIPFA, International Public Sector Financial Accountability Index, al 28.02.2019

I sistemi contabili ful accrual

Finalità

- rappresentazione integrale delle attività (risorse) e passività (obbligazioni verso terzi) di un'entità pubblica e delle relative variazioni

Quantità-risultato fondamentali

- patrimonio netto al termine dell'esercizio (financial position)
- variazione del patrimonio netto nell'esercizio (financial performance)

Logica di rilevazione delle operazioni durante l'esercizio

- rilevazione in un momento diverso dall'incasso/pagamento (quando si producono effetti rilevanti sul patrimonio)

Logica di determinazione dei risultati di esercizio

- attribuzione dei valori (ricavi/costi) all'esercizio in base a un principio di competenza economica (consumo di risorse nella produzione dei servizi; cessione di utilità)

Metodo di rilevazione

- partita doppia

La legittimazione di IPSASB come standard setter globale per il settore pubblico

- Standard setter **indipendente** che opera nell'interesse generale (**public interest**) e con una **prospettiva globale**, con **esclusiva competenza nel settore pubblico**
- **18 membri**, provenienti da amministrazioni finanziarie, autorità di regolazione e controllo contabile, organizzazioni della professione contabile, università, con **bilanciamento di aree geo-politiche e di generi**
- **Sostegno di IFAC** e di altri partner internazionali (es. governi del Canada e Nuova Zelanda)
- Procedure di funzionamento e di nomina dei membri del Board sotto la supervisione del **Public Interest Committee** (rappresentanti di IMF, INTOSAI, OECD, World Bank)
- Strategia, piano operativo, agenda, progetti specifici e tematiche rilevanti sottoposti al parere del **Consultative Advisory Group**
- Rigoroso “**due process**” che garantisce trasparenza e partecipazione dei soggetti interessati lungo l'intero processo di statuizione degli standard

Gli IPSAS e le altre statuizioni del Board

- **Conceptual Framework** for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities (dal 2014)
- **42 IPSAS a base accrual**
 - *high-quality accounting standards for General Purpose Financial Statements*
 - **Regole tecniche di rilevazione, valutazione e presentazione in bilancio**
 - **in parte derivati dagli IFRS** (convergenza conseguita al 31.12.2009 e verificata periodicamente), **in parte specifici del settore pubblico**
- ⑩ 1 IPSAS a base cash
- 3 Recommended Practice Guidelines riguardanti aspetti più ampi del reporting finanziario (es. Service performance)

Progressi recenti e attività in corso

Documenti finali approvati

- 2019-23 Strategy and Work Plan
- IPSAS 42 - Social Benefits
- Aggiornamenti a IPSAS 41 - Financial Instruments
- Aggiornamenti a IPSAS 36 - Investments in Associates and Joint Ventures
- Application Guidance, Collective and Individual Services
- Improvements to IPSAS 2018

Exposure Drafts

- Aggiornamenti a IPSAS 41 - Public Sector Financial Instruments (ED 69 – **consultazione aperta**)
- Aggiornamenti a IPSAS 19 - Collective and Individual Services and Emergency Relief (ED 67)
- Improvements to IPSAS 2019 (ED 68)

Analisi dei commenti ricevuti a ED

- Leases (ED 64)

Consultation Paper

- Measurement (**consultazione aperta**)

Exposure Drafts in preparazione

- Revenue with Performance Obligations (ED 70 - Allineamento con IFRS 15)
- Revenue without Performance Obligations (ED 71 - Aggiornamento a IPSAS 23)
- Non-Exchange Expenses (ED 72)
- Heritage
- Infrastructure Assets

2019-2023 Strategy and Work Plan: Delivering Global Standards. Inspiring Implementation.

Obiettivo strategico:

Rafforzare il Public Financial Management a livello globale incrementando l'adozione degli IPSAS a base accrual



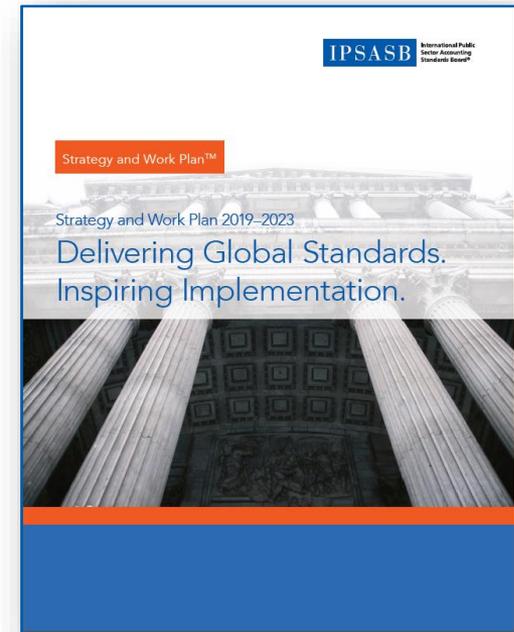
Due principali aree di attività
con un focus sull'interesse pubblico:

Delivering Global Standards

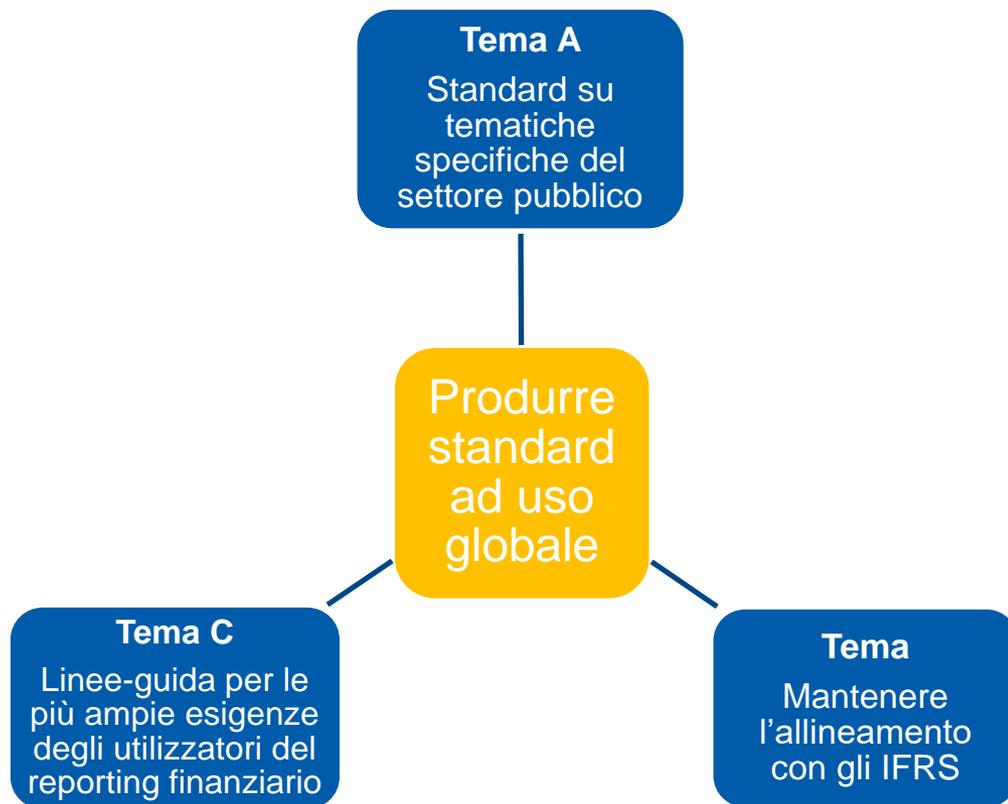
Sviluppare e aggiornare gli IPSAS e le linee-guida per il reporting finanziario nel settore pubblico

Inspiring Implementation

Accrescere la consapevolezza degli IPSAS e dei benefici della loro adozione



I temi del Piano Operativo per la statuizione degli standard (Work Plan 2019-2023)



Tema A

- Risorse naturali
- Conceptual Framework – revisione limitata

Tema B

- Aggiornamenti annuali
- Progetti ad oggetto circoscritto

Tema C

- Monitoraggio degli sviluppi
- Nessuno specifico progetto in agenda al momento

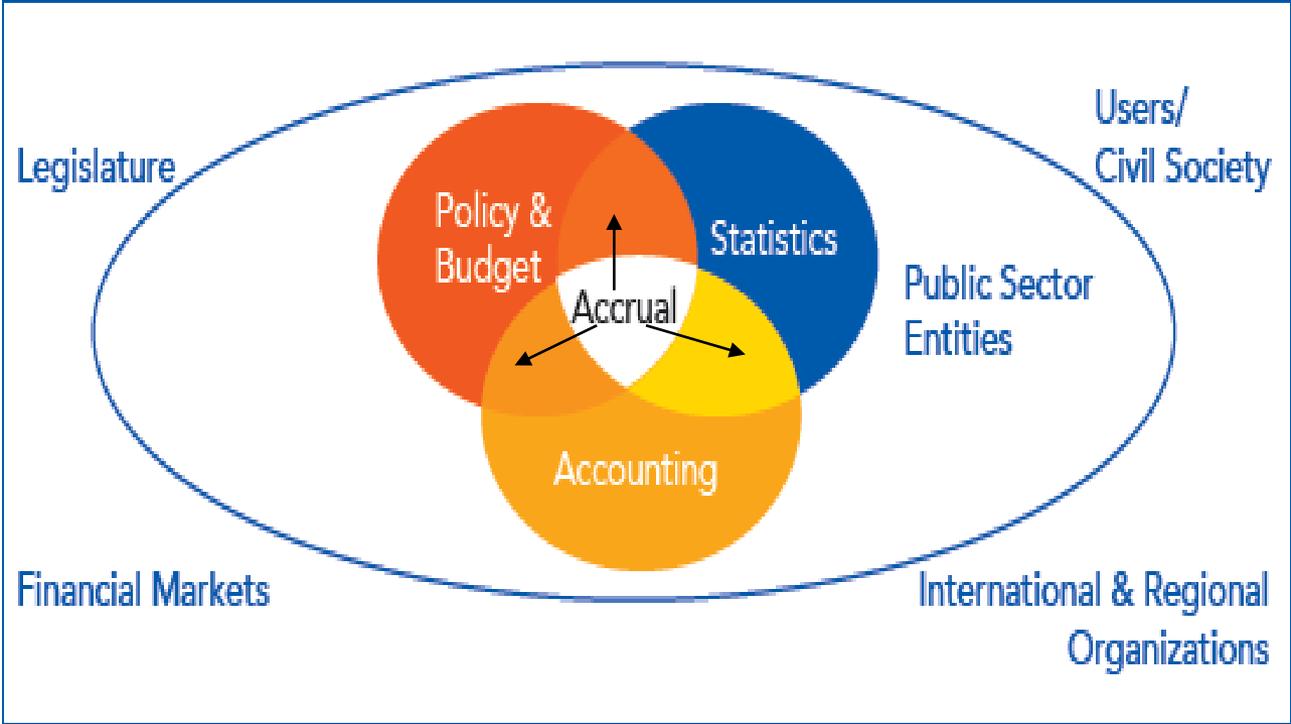
Revisione intermedia nel 2021

Benefici dell'utilizzazione degli IPSAS

- **Armonizzazione contabile** interna e tra paesi
 - Comprensibilità e comparabilità dei report finanziari su scala globale
 - Consolidamento dei bilanci pubblici
- **Completezza** dell'informazione contabile
 - Rappresentazione integrale- full accrual delle attività e passività (financial position) e delle connesse variazioni di esercizio (financial performance)
- **Qualità** dell'informazione contabile
 - Rispetto delle caratteristiche qualitative della rilevanza, veridicità, comprensibilità, tempestività, comparabilità, verificabilità
- Rafforzamento della base informativa per i **processi di accountability e decisionali nell'ambito del PFM**
- Miglioramento dell'affidabilità percepita da analisti e mercati finanziari, con possibili riduzioni nel costo del debito pubblico
- **Effetti indotti** sul processo budgetario e sulle rilevazioni statistiche riguardanti le finanze pubbliche

Contabilità accrual e miglioramento del PFM

Uses/Users of accrual in PFM



Grazie per l'attenzione!



- Webpage:

<http://www.ipsasb.org/>

- Contatti:

mariano.damore@uniparthenope.it