

Franco Pontani

# GLOBAL ACCOUNTING

Obiettivo possibile o mera utopia?



G. Giappichelli Editore - Torino



Franco Pontani è docente, dal 1998, di Metodologie e Determinazioni Quantitative d'Azienda nell'Università Cattolica di Milano, dopo essere stato docente, nella stessa Università, dal 1986 al 1997, di Economia Aziendale e presso la sede di Piacenza, nel 1997 e 1998, di Ragioneria Generale Applicata (Ragioneria Speciale). È iscritto all'Albo dei Consulenti Tecnici ed all'Albo dei Periti del Tribunale di Milano, nonché al Registro Nazionale dei Revisori Contabili. Ha fatto parte della Commissione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri per la statuizione dei principi contabili nazionali e della Commissione Nazionale Informatica. È stato Giudice Tributario della Commissione Regionale Lombardia. Nel 1980 è stato insignito dell'Ambrogino d'Oro per meriti professionali. È autore, tra gli altri, di diversi volumi ed articoli in materia di *Accounting, Auditing, Business Finance* e *Corporate Governance*. Si occupa da anni, sia come Dottore Commercialista, sia come studioso, delle problematiche relative ai sistemi dinamici di controllo integrato delle gestioni d'impresa. Una parte significativa della sua attività professionale è dedicata alle consulenze tecniche, in sede civile e penale, in materia di bilancio di esercizio e risarcimento dei danni, anche in relazione all'*Information Technology*.





© Copyright 2009 - G. GIAPPICHELLI EDITORE - TORINO  
VIA PO, 21 - TEL. 011-81.53.111 - FAX 011-81.25.100

<http://www.giappichelli.it>

ISBN/EAN 978-88-348-9776-8

*Composizione:* Compograf - Torino

*Stampa:* Stampatre s.r.l. - Torino

Fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, comma 4 della legge 22 aprile 1941, n. 633 ovvero dall'accordo stipulato tra SIAE, AIE, SNS e CNA, CONFARTIGIANATO, CASA, CLAAI, CONFCOMMERCIO, CONFESERCENTI il 18 dicembre 2000.

Le riproduzioni ad uso differente da quello personale potranno avvenire, per un numero di pagine non superiore al 15% del presente volume, solo a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da AIDRO, via delle Fratte, n. 2.



PROTOCOLLO  
SGPR 18/01/2011 0006872 P



USP

*Il Consigliere  
Direttore dell' Ufficio di Segreteria  
del Presidente della Repubblica*

Roma, 18 Gennaio 2011

Gentile Dottor Pontani,

il Presidente della Repubblica ha ricevuto la Sua cortese lettera, con l'acclusa pubblicazione a Sua firma "GLOBAL ACCOUNTING – Obiettivo possibile o mera utopia?", e con gli estratti dal Digesto delle Discipline Privatistiche scritti assieme al Dott. Salvatore D'Amato.

Il Capo dello Stato, nel ringraziarLa per le opere che ha ritenuto di inviargli, e che testimoniano la qualità del Suo impegno di studio e pubblicistico, Le invia gli auguri di buon lavoro ed più cordiali saluti, ai quali mi permetto di unire i miei personali.

  
Carlo Guelfi

---

Professor Franco Pontani  
Dottore Commercialista  
Piazza Castello 5  
20121 Milano

# Indice

	<i>pag.</i>
Capitolo Primo	
Notazioni preliminari	1
1. Premesse	1
2. I rapporti tra politica ed economia	3
3. Poteri economici ed asimmetria nella distribuzione delle risorse planetarie	10
4. Il “globale” e la globalizzazione dei mercati	13
4.1. Alcune considerazioni introduttive	13
4.2. La globalizzazione dei mercati	16
4.3. Il processo di globalizzazione: i fattori di accelerazione e di contrasto	19
4.3.1. I fattori più rilevanti di accelerazione	19
4.3.2. I fattori più rilevanti di contrasto	22
4.4. Le crisi finanziarie ed economiche	23
Capitolo Secondo	
Impresa, culture ed etica	29
1. Premesse	29
2. Principi, “culture” d’impresa e “culture” delle società civili	30
3. Il mercato e la globalizzazione in alcune encicliche dei Pontefici	34
4. Etica economica	39

	<i>pag.</i>
5. ( <i>segue</i> ). Alcune notazioni sui principi etici delle tre religioni monoteiste	41
6. “ <i>Corporate Social Responsibility</i> ” (Responsabilità Sociale d’Impresa)	43
Capitolo Terzo	
Impresa e convenzioni contabili	47
1. “ <i>Philosophy of accounting</i> ” (“ <i>conceptual framework</i> ”), “paradigmi di <i>accounting</i> ” e “ <i>global accounting</i> ”	47
1.1. Premesse	47
1.2. La “ <i>philosophy of accounting</i> ” (“ <i>conceptual framework</i> ”)	50
1.3. Il bilancio di esercizio ed i “paradigmi di <i>accounting</i> ”	52
1.4. Verso un sistema di reale “ <i>global accounting?</i> ”	56
2. Principi, <i>standard</i> contabili e sistemi di controllo	58
3. “ <i>Governance</i> ” e sistemi di “ <i>governance</i> ”	61
4. Forme e sostanze. Apparenze e realtà	64
Capitolo Quarto	
Dall’armonizzazione dei principi alla standardizzazione delle regole contabili	65
1. L’IASB: il “ <i>global accounting standard setting body</i> ”	65
2. Il FASB	69
3. La codificazione degli <i>standard</i> del FASB	72
4. Il rapporto tra IASB e FASB	75
5. Altri “regolatori”	79
6. La politicizzazione dei principi e degli <i>standard</i> contabili	82
7. Chi controlla i controllori: la crisi dei sistemi di fissazione ed applicazione degli “ <i>accounting</i> ” ed “ <i>auditing standard</i> ”	85

	<i>pag.</i>
Capitolo Quinto	
Micro, piccole e medie imprese	91
1. La questione definitoria	91
2. La rilevanza delle PMI nel contesto internazionale	94
3. Verso una regolamentazione contabile internazionale. Ipotesi e concrete realtà	99
Capitolo Sesto	
Conclusioni	103
Bibliografia e sitografia	107