

L'Economia delle Amministrazioni Pubbliche



Amministrazioni/ Aziende Pubbliche

1. L'approccio giuridico
2. L'approccio economico
 - Bisogni individuali e collettivi
 - Beni economici
 - Attività economica

Obiettivi

Risorse



New Public Management

- Orientamento all'utente
- Enfasi sui risultati
- Esternalizzazione di attività
- Competizione tra Amministrazioni pubbliche
- Separazione tra indirizzo politico e gestione



New Public Management

- Frammentazione delle Amministrazioni Pubbliche
- Privatizzazione del rapporto di lavoro
- Contabilità per competenza economica
- Obiettivi ed efficacia

Obiettivi

Risorse

New Public Management

- Efficienza

Output

Input

- Qualità della spesa: Economia
- Cultura aziendale

Indirizzo Politico e Gestionale

- Livello politico ed economico/gestionale
- Organi politici e aziendali
- Scissione tra indirizzo politico e gestione

Amministrazione Azienda Pubblica

Rapporti tra:

- Cittadini
- Amministratori eletti – “politici” –
- Dirigenti

Influenzati da una moltitudine di interessi organizzati

Gli obiettivi e gli indicatori di prestazione

--	--	--

Imprecisa finalizzazione



Necessità di misurare obiettivi e risultati

Impatto → Outcome

Produzione → Output

Obiettivi strategici e di routine

- Quantificazione
- Temporizzazione
- Qualità delle prestazioni
- Adeguatezza delle risorse

Efficacia

Risultati
Obiettivi

Nell'Outcome

Nell'Output

Efficienza

Output
Input

Fermo l'input:
Produttività o rendimento della risorsa

Adeguatezza delle risorse

Le tre "E"

- Effectiveness
- Efficiency
- Economy

L'Economicità

1. Efficacia
2. Equilibrio Economico/reddituale
3. Efficienza
4. Equilibrio Patrimoniale – o Finanziario
5. Equilibrio Monetario

Misurazione delle prestazioni

- Indicatori per conoscere
- Indicatori per condizionare il comportamento

- Indicatori di Impatto – Outcome
- Indicatori di Produzione – Output

- Utilizzo di indicatori di proxy

Il sistema informativo



Il Sistema Informativo

- E' l'insieme di tutte le informazioni prodotte nel sistema di impresa, degli strumenti utilizzati per produrle e delle unità organizzative a ciò preposte



Il Sistema Informativo

- Sottosistema informatico
- Sottosistema contabile



Soggetti destinatari delle informazioni

- Cittadini: elettori, contribuenti, proprietari, clienti
- Assemblee
- Forze politiche di minoranza
- Organi esecutivi
- Dirigenti
- Organi di controllo
- Amministrazioni che trasferiscono fondi
- Sottoscrittori del debito pubblico
- Società di *rating*
- Dipendenti
- Fornitori

Contenuti delle informazioni

- Prelievo tributario
- Spesa pubblica
- Programmi
- Outcome
- Output
- Efficienza
- Patrimonio e sua dinamica
- Risultati analitici di particolari "segmenti" dell'amministrazione

Termine bilancio

- Nelle imprese

- Nelle amministrazioni pubbliche
 - Enfasi sulla dimensione preventiva

Sistema contabile

➤ Contabilità

- Finanziaria
- Economico/Patrimoniale
- Economico/Analitica

Momenti Contabili

- Previsione
- Impegno/Accertamento
- Liquidazione
- Riclassificazione dei movimenti monetari in base alla relativa causale economica
- Elaborazione
- Rappresentazione
- Confronto tra dati preventivi e consuntivi
- Analisi degli scostamenti

Momenti di contabilità finanziaria

- Previsione
- Impegno/accertamento
- Liquidazione
- Ordinazione/riscossione
- Pagamento/versamento
- Riclassificazione dei movimenti monetari in base alla provenienza e destinazione del capitale finanziario
- Elaborazione
- Rappresentazione: rendiconto finanziario
- Composizione dei conti del tesoriere e del patrimonio
- Confronto tra dati preventivi e consuntivi
- Analisi degli scostamenti: economie, residui

La Contabilità Finanziaria

- Rileva il solo aspetto finanziario della gestione;
- E' volta alla determinazione dei risultati finanziari, di amministrazione o di cassa, dell'esercizio;
- Ha natura sia preventiva che consuntiva;
- Il preventivo è volto ad autorizzare le spese

I Principi di Bilancio

- Annualità** → Determina l'unità temporale di riferimento della previsione e della resa del conto
- Universalità** → Il bilancio deve comprendere tutte le entrate e tutte le spese riconducibili alla data amministrata nel periodo considerato
- Integrità** → Le entrate sono iscritte al lordo delle spese di riscossione e le spese sono iscritte senza essere ridotte delle correlate entrate
- Unità** → il complesso delle entrate finanzia il complesso delle spese

I Principi di Bilancio

- Specializzazione** → Le entrate e le spese sono scisse in entità distinte secondo un prescelto criterio di classificazione
- Veridicità** → I valori preventivi devono essere attendibili e quelli consuntivi corrispondenti agli sviluppi gestionali
- Pareggio** → Il totale degli stanziamenti in entrata deve essere uguale al totale degli stanziamenti in uscita

Le fasi dell'entrata

Accertamento

Sulla base di un titolo giuridicamente idoneo si verifica l'esistenza di un credito, la sua ragione, il soggetto debitore, l'ammontare e la scadenza dello stesso

Riscossione

La somma viene incassata dal tesoriere o dall'agente contabile

Versamento

La somma riscossa viene materialmente versata nelle casse dell'ente



Le fasi della spesa

Impegno

Sulla base di un'obbligazione giuridicamente perfezionata, si determina la somma da pagare e il soggetto creditore

Liquidazione

Si procede a determinare in via definitiva la somma da pagare

Ordine

Si ordina al tesoriere di pagare le somme liquidate

Pagamento

Si provvede al pagamento delle somme indicate nel mandato



Bilancio Annuale di Previsione

Redatto per competenza:

- Entrate che si prevede di accertare e spese che si prevede di impegnare
- Determina il risultato di amministrazione



Accertamenti – Impegni



Bilancio Annuale di Previsione

Redatto per cassa:

- Entrate che si prevede di riscuotere e spese che si prevede di impegnare
- Determina il risultato di cassa



Riscossioni – Pagamenti

I valori indicati nei bilanci di previsione sono denominati “stanziamenti”

Bilancio di Competenza Misto

La previsione viene ancorata al consuntivo attraverso l'iscrizione dell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente come prima voce dell'entrata

Le variazioni di bilancio

- Di spesa
 - una minore spesa in un capitolo viene utilizzata per accrescere le disponibilità di quelli deficitari
- Di entrata
 - minori entrate trovano compensazione in altre maggiori voci di entrata, ovvero nella diminuzione degli stanziamenti di spesa

Devono essere effettuate mantenendo fermo il principio del pareggio

Rendiconto (Conto del Bilancio)

Evidenzia voce per voce:

- Gli stanziamenti definitivi derivanti dal bilancio di previsione
- Le somme accertate / impegnate distinguendo tra
 - rimosse / pagate
 - ancora da riscuotere / pagare
- Eventuali economie o diseconomie

Espone infine il risultato di amministrazione e il fondo di cassa

Residui ed Economie

Residui attivi Importi accertati e non ancora riscossi

Residui passivi Importi impegnati e non ancora pagati

Economie Spese stanziare che non vengono in tutto o in parte impegnate oppure entrate accertate in misure superiore agli stanziamenti

Diseconomie Entrate previste che non vengono in tutto o in parte accertate

I risultati finanziari

- Fondo di amministrazione:
 - Si tiene conto del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente
- Fondo di cassa
 - Al risultato di cassa si somma la disponibilità liquida iniziale

Fondo di amministrazione



Fondo di cassa + Residui attivi - Residui passivi

Relazioni tra fondo di amministrazione e di cassa

Siano

- F_c = fondo di cassa
- R = riscossioni dell'anno
- P = pagamenti dell'anno
- A = accertamenti dell'anno
- I = impegni dell'anno
- A_{amm} = avanzo di amministrazione
- R_a = residui attivi dell'anno
- R_p = residui passivi dell'anno

$$F_c + R_a - R_p = R - P + A - R - I + P = A - I = A_{amm}$$

Aspetti della gestione

- Monetario
- Economico reddituale
- Economico di capitale finanziario

In contabilità Economico/Patrimoniale

- Rilevazione duplice
- Aspetti
 - Monetario
 - Economico

Momenti di contabilità economica

- Previsione
- Liquidazione
- Rilevazione dei movimenti monetari
- Riclassificazione dei movimenti monetari in base alla causale economica: di capitale finanziario e di reddito
- Elaborazione
- Rappresentazione: stato patrimoniale e conto economico
- Confronto tra dati preventivi e consuntivi
- Analisi degli scostamenti

La competenza economica

- In senso stretto
 - In ragione di esercizio
- In senso ampio
 - Dalla manifestazione numeraria al bilancio d'esercizio



Accrual concept

Caratteristiche Contabilità Economico/patrimoniale

- Rileva il reddito d'esercizio e il connesso capitale di funzionamento
- I fatti amministrativi vengono rilevati nel momento in cui si verifica il movimento monetario
- Fornisce informazioni sull'equilibrio economico dell'esercizio o l'entità, la composizione e la dinamica del patrimonio

Caratteristiche Contabilità Finanziaria

- Dà dimostrazione dell'effettivo rispetto dei limiti definiti a preventivo
- Il momento di rilevazione coincide con le fasi di avvio dei processi di entrata e di spesa
- Fornisce informazioni sull'equilibrio tra la ricchezza disponibile e quella impiegata
- Non rileva l'utilizzo delle risorse nelle processi aziendali

La Contabilità Estesa

- Nel corso dell'esercizio i fatti di gestione sono rilevati secondo la competenza giuridica
- A fine periodo, extracontabilmente, i valori così determinati vengono elaborati e rettificati per passare dalla competenza giuridica a quella economica



Prospetto di conciliazione

Analisi e contabilità dei costi

Premessa Terminologica:

- Contabilità dei Costi
- Contabilità Industriale
- Contabilità Analitica

La contabilità analitica

➤ Contabilità per fondi (*fund accounting*)

- Più sistemi di conti aperti a particolari oggetti

- Consolidamento finale dei bilanci

La contabilità analitica

Determinazione dei costi, dei ricavi e dei risultati analitici, riferiti a particolari **oggetti** di imputazione

1. Centri di costo
 - entità contabili, normalmente riferite a specifiche unità organizzative aziendali - reparti, uffici, laboratori etc.
2. Attività
3. Prodotti

Scopi della contabilità analitica

- Giudizi di efficienza interna / redditività

- Valutazione della remuneratività dei prezzi

Classificazione dei costi

- Per natura
- In rapporto al prodotto a cui si riferiscono
- Secondo la loro tendenza a variare al variare del volume produttivo
- In base al grado di controllabilità

Classificazione secondo la natura dei costi

I costi vengono classificati secondo la natura fisico -tecnica dei fattori produttivi:

- Materie prime
- Manodopera
- Spese generali

Classificazione in rapporto al prodotto cui si riferiscono

Si possono distinguere:

1. Fattori per i quali è possibile misurare la quantità consumata per ciascuna unità di prodotto
2. Fattori per i quali tale misurazione non è possibile o di fatto non viene fatta

Costi diretti

- Quando è possibile ed altresì conveniente misurare in modo oggettivo il consumo di fattore produttivo
- Sono pari a :

quantità fattore impiegato x prezzo unitario

Costi indiretti

- Costi di fattori tecnicamente comuni a più prodotti
- Costi di fattori per i quali non si ritiene opportuno rilevare le quantità impiegate per i singoli prodotti
- Costi di servizi sprecati
 - Le utilità relative ai fattori a spesa indipendente dall'utilizzo vengono perse se non impiegate immediatamente
 - I tempi di inattività di tali fattori fanno emergere un margine di costo non imputato che va a gravare - in via indiretta - su tutti i prodotti

Costi indiretti

Sono pari a :

costo da ripartire x coefficiente di ripartizione

Il coefficiente di ripartizione si basa sul concorso di ciascun fattore produttivo alla produzione specifica

Può essere su:

- Base unica
- Base multipla

Classificazione secondo la loro tendenza a variare

- Costi variabili
 - variano in modo proporzionale rispetto al volume produttivo.
- Costi fissi
 - derivano dalla predisposizione della capacità produttiva aziendale -struttura

Classificazione in base al grado di controllabilità

- Costi controllabili
- sono costi influenzabili dalle decisioni del responsabile del centro

Figure di costo

- Costo variabile: direct costing
- Costo primo, diretto
- Costo di allestimento: industriale, sanitario, ecc.
- Costo pieno
- Costo economico tecnico

Centri di responsabilità

- Unità organizzative cui è preposto un responsabile e sono assegnati obiettivi e risorse
- Il raggiungimento degli obiettivi derivati costituisce condizione necessaria e sufficiente per il raggiungimento degli obiettivi globali

Centri contabili e di responsabilità

- Produttivi
- Ausiliari
- Funzionali

- Di costo
- Di profitto
- Di investimento

Analisi dei costi

- Classificazione
- Localizzazione ai centri
- Attribuzione alle attività di centro
- Imputazione ai prodotti

Bibliografia di riferimento

Aldo Pavan – Elisabetta Reginato
PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO NELLO STATO
E NELLE ALTRE AMMINISTRAZIONI
PUBBLICHE
Gestione per obiettivi e contabilità economica

- 1.5. Nuove logiche di amministrazione pubblica
- 1.6. Indirizzo politico e gestione
- 2.1. Gli obiettivi; l'efficacia e l'efficienza. L'economicità
- 2.4. Dal controllo dei flussi finanziari alla competenza economica
- 2.6. La contabilità analitica
