

INDICE

Introduzione	pag.	11
Disegno di ricerca: obiettivi, struttura e metodologia	»	15
1. Contabilità e finalismi aziendali	»	19
1.1. Contabilità nel settore privato	»	19
1.2. Contabilità pubblica: specificità, destinatari, funzioni, modelli	»	24
1.3. Contabilità nella prospettiva del valore pubblico	»	31
1.4. Natura e forme della normazione contabile	»	34
2. Aziendalizzazione e contabilità	»	43
2.1. L'aziendalizzazione della Pubblica Amministrazione	»	43
2.2. Ruolo del sistema informativo-contabile nel processo di aziendalizzazione	»	54
2.3. Modelli amministrativi e approcci contabili	»	59
3. Riforma contabile nel settore pubblico: genesi ed evoluzione	»	73
3.1. I presupposti dell'innovazione contabile: esigenze informative e limiti dei sistemi contabili tradizionali	»	74
3.2. Modernizzazione dei sistemi di contabilità pubblica	»	79
3.3. Processo europeo di armonizzazione della contabilità pubblica	»	89
3.4. L'armonizzazione contabile in Italia	»	101
4. Contabilità accrual nel settore pubblico	»	113
4.1. Una panoramica della letteratura internazionale	»	114
4.2. L'implementazione della contabilità economico-patrimoniale: convivenza e integrazione tra modelli di contabilità pubblica	»	119
4.3. Ambiguità del cambiamento contabile accrual	»	123

5. Esperienze riformatorie a livello internazionale	pag. 131
5.1. Premessa metodologica	» 132
5.2. Iniziative e pratiche accrual in Paesi con implementazione avanzata	» 135
5.2.1. Il caso della Nuova Zelanda	» 135
5.2.2. Il caso del Canada	» 140
5.3. Iniziative e pratiche accrual in Paesi con resistenze al cambiamento	» 144
5.3.1. Il caso della Germania	» 144
5.3.2. Il caso della Grecia	» 151
5.4. Iniziative e pratiche accrual in Paesi in via di transizione	» 155
5.4.1. Il caso della Malesia	» 157
5.4.2. Il caso del Nepal	» 162
5.5. Considerazioni di sintesi sui casi analizzati	» 170
5.5.1. Riflessioni intra-cluster: convergenze e discontinuità interne ai gruppi	» 171
5.5.2. Analisi integrata dei cluster osservati	» 175
 6. Prospettiva di riforma del sistema contabile italiano nel contesto del PNRR	 » 181
6.1. Riforma 1.15 del PNRR	» 181
6.2. Ruolo della Ragioneria Generale dello Stato	» 185
6.3. Struttura di governance per l'attuazione della riforma contabile	» 190
6.4. Quadro concettuale: significato, principi e aspetti definitivi	» 196
6.5. Standard contabili ITAS: un inquadramento d'insieme	205
 7. Oltre la riforma: la contabilità pubblica dopo il PNRR	 » 213
7.1. Il futuro prossimo dell'accrual per le pubbliche amministrazioni: opportunità, limiti e sfide	» 214
7.2. Al di là dell'accrual: le nuove sfide dei sistemi informativo-contabili pubblici	» 218
7.3. Accrual e spesa pubblica: l'evoluzione del controllo della Corte dei conti	» 225
 Conclusioni	 » 233
 Bibliografia	 » 239

Indice delle figure, delle tabelle e dei box

Figura 1 – L’oggetto di rilevazione e le diverse nozioni di “ricchezza” dei sistemi contabili pubblici	pag.	29
Figura 2 – Logiche rappresentative dei proxy “accrual” vs “cash”	»	30
Figura 3 – Ruolo del Management Accountant	»	63
Figura 4 – Caratteristiche tecniche della contabilità pubblica in Italia durante le riforme ispirate al NPM	»	64
Figura 5 – Accounting maturity dei sistemi contabili pubblici nell’UE – anno 2025	»	100
Figura 6 – Accounting maturity dei sistemi contabili pubblici nell’UE – anno 2030	»	101
Figura 7 – Percorso di implementazione del sistema iSPEKS	»	161
Figura 8 – Tappe di adozione degli standard NPSAS	»	167
Figura 9 – Modelli di cambiamento contabile	»	177
Figura 10 – Principali novità del sistema contabile accrual	»	185
Figura 11 – Gli attori della Struttura di governance	»	191
Figura 12 – Modello di governance della riforma accrual	»	192
Tabella 1 – Connessioni concettuali tra finalismi aziendali e aziendalizzazione della PA	pag.	41
Tabella 2 – Mappa normativa dell’aziendalizzazione nella PA italiana (1990-2000)	»	50
Tabella 3 – Rilevanza dei temi contabili per gruppi di stakeholder	»	58
Tabella 4 – Modelli amministrativi e approcci contabili	»	67
Tabella 5 – Connessioni concettuali tra aziendalizzazione e trasformazione contabile	»	70
Tabella 6 – Matrice dei modelli di cambiamento organizzativo	»	85
Tabella 7 – Archetipi burocratico e manageriale nel settore pubblico	»	87
Tabella 8 – Le tappe della convergenza all’accrual: l’approccio dell’UE	»	99
Tabella 9 – Connessioni concettuali tra cambiamento contabile e accrual reform	»	111
Tabella 10 – Contabilità budgetaria vs. contabilità per rendicontazione	»	120

Tabella 11 – Profili di idealità e realtà nella riforma accrual nel settore pubblico	pag.	124
Tabella 12 – Schema interpretativo di implementazione dell’accrual accounting	»	126
Tabella 13 – Connessioni concettuali tra “accrual in theory” e “accrual in practice”	»	128
Tabella 14 – Summary della traiettoria accrual nei Paesi asiatici: fattori causali e abilitanti	»	156
Tabella 15 – Roadmap di implementazione dell’accrual in Nepal – proiezione al 2028	»	169
Tabella 16 – Mappatura dei fattori di ostacolo al cambiamento contabile	»	177
Tabella 17 – Connessioni concettuali tra confronto internazionale e caso italiano	»	179
Tabella 18 – Confronto tra i Conceptual Framework IPSAS-EPSAS-ITAS	»	197
Tabella 19 – Standard contabili ITAS	»	205
Tabella 20 – Connessioni concettuali tra prospettiva italiana della riforma accrual e scenari futuri della contabilità pubblica	»	212
Tabella 21 – Potenziali funzioni contabili delegabili all’intelligenza artificiale	»	222
Box 1 – Gli highlights della riforma accrual in Assia	pag.	149
Box 2 – Gli highlights della riforma accrual nella Città-Stato di Amburgo	»	150