

Bilancio sociale e bilancio di genere

Graziella Fornengo

Introduzione

- Il bilancio è solitamente ritenuto lo strumento di politica economica neutrale per eccellenza, essendo disegnato in termini di aggregati finanziari (totali di uscite ed entrate e conseguente surplus o deficit nel caso degli enti pubblici, totali di costi e ricavi e conseguente utile o perdita nelle imprese).
- Al suo interno, solitamente non c'è alcuna menzione di donne o uomini. Questa apparente neutralità di genere è da taluni definita addirittura come *cecità*
- Leggere i bilanci in chiave di genere significa integrare la prospettiva di genere a tutti i livelli della procedura di bilancio. Alla base del bilancio di genere, infatti, vi è la considerazione che esistono differenze tra uomini e donne per quanto riguarda le esigenze, le condizioni, i percorsi, le opportunità di vita, di lavoro e di partecipazione ai processi decisionali e che quindi, le politiche non siano neutre rispetto al genere ma al contrario determinino un impatto differenziato su uomini e donne.

Bilancio economico e bilancio sociale

BE	BS	CONSEGUENZE
si	no	Azienda che non persegue i fini istituzionali: mancano le condizioni strutturali di esistenza
no	si	Azienda che non persegue il fine dell'economicità, destinata a vita breve: mancano le condizioni per il funzionamento
no	no	Disequilibrio economico e sociale
si	si	Equilibrio aziendale economico necessario al sostentamento dell'istituto sociale Equilibrio sociale

definizione

- Con il termine bilancio di genere, o *gender budgeting*, si intende il documento di bilancio che analizza e valuta in ottica di genere le scelte politiche e gli impegni economici-finanziari di un'amministrazione.
- Leggere i bilanci in chiave di genere significa integrare la prospettiva di genere a tutti i livelli della procedura di bilancio e ristrutturare le entrate e le uscite al fine di assicurare che le necessità *dell'intera collettività* siano prese in considerazione adeguatamente. Alla base del bilancio di genere, infatti, vi è la considerazione che esistono differenze tra uomini e donne per quanto riguarda le esigenze, le condizioni, i percorsi, le opportunità di vita, di lavoro e di partecipazione ai processi decisionali e che quindi, le politiche non siano neutre rispetto al genere ma al contrario determinino un impatto differenziato su uomini

Obiettivi

- studio delle diversità e delle asimmetrie tra gli uomini e le donne delle comunità
- raccolta dei rispettivi bisogni ed esigenze
- progettazione degli interventi nell'ottica di genere
- valutazione dell'impatto di tali politiche su entrambe le componenti

Cos'è l'analisi di genere del bilancio?

- ❖ è l'analisi del bilancio di un ente pubblico in una prospettiva di genere *per evidenziare i diversi effetti delle scelte di bilancio (entrate e spese) per uomini e donne (GA) e integrare la prospettiva di genere nel processo di definizione del bilancio (GB)*
- ❖ è quindi un potente *strumento di mainstreaming* di genere che consente di analizzare e contribuire a ridurre le diseguaglianze di genere attraverso un esercizio di trasparenza, democrazia e rendicontazione della gestione e distribuzione delle risorse pubbliche, *a vantaggio dell'intera collettività*
- ❖- *le scelte di bilancio non sono neutre* rispetto al genere: sono il prodotto di scelte politiche che definiscono priorità e obiettivi che possono avere un impatto diseguale su uomini e donne comportando perdite di equità (di genere), di efficienza (maggiori costi sociali) e di efficacia (rispetto agli obiettivi)

mainstreaming

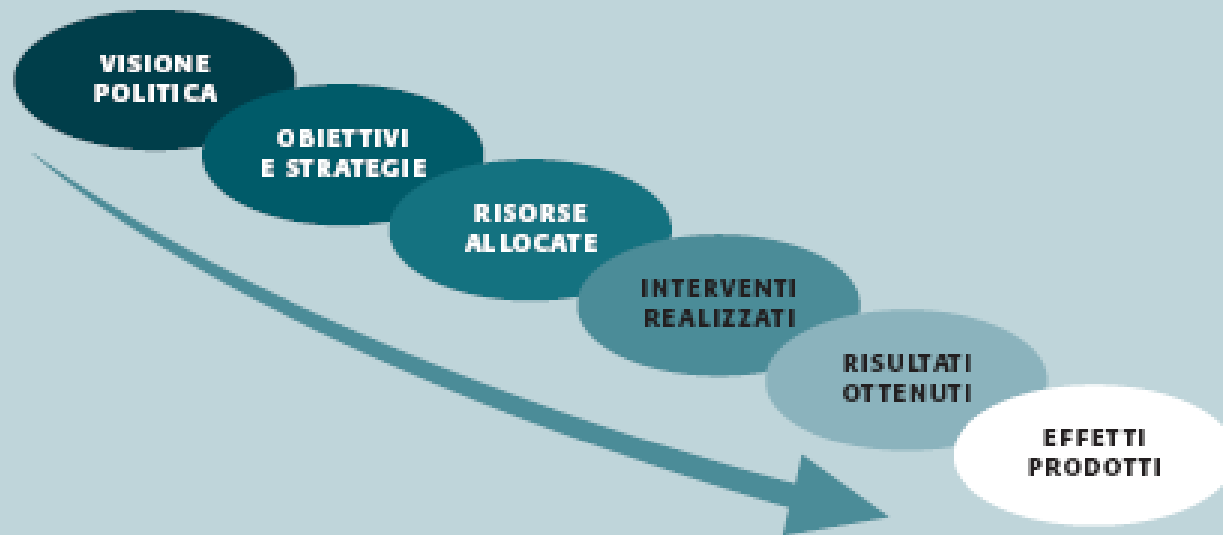
- L'analisi del bilancio in una ottica di genere, infatti, insieme al cosiddetto mainstreaming (*strategia finalizzata al raggiungimento delle pari opportunità ovvero volta ad evidenziare e diminuire le differenze di impatto che politiche, a prima vista neutrali in termini di parità tra i sessi, hanno per donne e uomini*), sono strategie applicate sulla base della Piattaforma di azione stabilita dalla IV Conferenza Mondiale sulle Donne (Pechino/1995), per favorire sia il perseguimento di politiche caratterizzate da equità, efficienza, trasparenza, sia il superamento delle disparità tra i sessi in relazione a distribuzione e gestione delle risorse economiche, poteri, salute, istruzione e formazione.

Budgeting e auditing

- L'analisi di genere, innanzitutto, può riguardare la valutazione preventiva delle decisioni (***gender budgeting***), ed essere effettuata quindi sui bilanci di previsione e sui documenti programmatici, oppure può riferirsi alle decisioni e alle politiche di gestione delle risorse realizzate da un ente (***gender auditing***). Le due pratiche dovrebbero essere strettamente collegate e rappresentare le due fasi fondamentali per la costruzione di un bilancio di genere: partendo dalla valutazione delle politiche effettuate si dovrebbe fornire un'analisi utile per ridefinire quelle future.

-

Figura 1.4 La rendicontazione come ricostruzione della *catena di senso*



Fonte: C. Rogare, *Il bilancio sociale negli enti locali*, Maggioli, Rimini, 2004

- ***Mainstreaming*** e ***Gender Budget Analysis*** sono due strategie sviluppate per perseguire equità, efficienza e trasparenza delle politiche pubbliche.
- Entrambe le strategie utilizzano come categoria di analisi il **genere**, inteso come un insieme di caratteristiche, ruoli e modelli di comportamento che distinguono gli uomini dalle donne.
- Il concetto di genere non fa riferimento soltanto alle relazioni fra uomini e donne, ma anche alle relazioni di potere che intercorrono fra loro.
- Le relazioni di genere sono costantemente rinegoziate nei vari contesti (economico, sociale politico) e a livello locale e globale.

Bilancio sociale

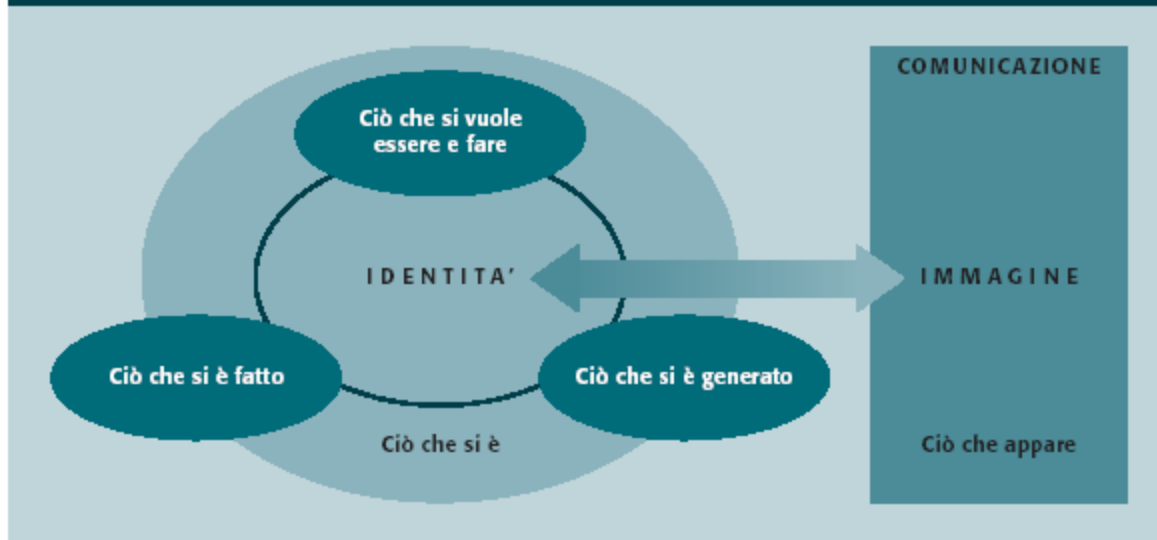
- Mette in evidenza l'impatto sociale e ambientale delle azioni realizzate e la rete di relazioni instaurate con i diversi *stakeholder*.
- Il bilancio sociale rappresenta la complessità dell'azione di un ente pubblico, integrando dati patrimoniali ed economico-finanziari, indicatori quantitativi e descrizioni qualitative attraverso un percorso interno di condivisione, formazione e formalizzazione che consente la ricostruzione delle dinamiche organizzative e decisionali, la graduale integrazione con gli altri strumenti gestionali e comunicativi esistenti e il progressivo coinvolgimento dei diversi portatori di interessi.

Definizione

- **il Bilancio Sociale è lo strumento più indicato per dare visibilità alle domande ed alla necessità di informazione e trasparenza del proprio pubblico di riferimento,**

Cioè: "l'utilizzo di un modello di rendicontazione sulle quantità e sulle qualità di relazione tra l'impresa ed i gruppi di riferimento rappresentativi dell'intera collettività, mirante a delineare un quadro omogeneo, puntuale, completo e trasparente della complessa interdipendenza tra i fattori economici e quelli socio-politici connaturati e conseguenti alle scelte fatte".

Figura 1.9 Il processo di rendicontazione sociale come allineamento tra identità e immagine dell'ente

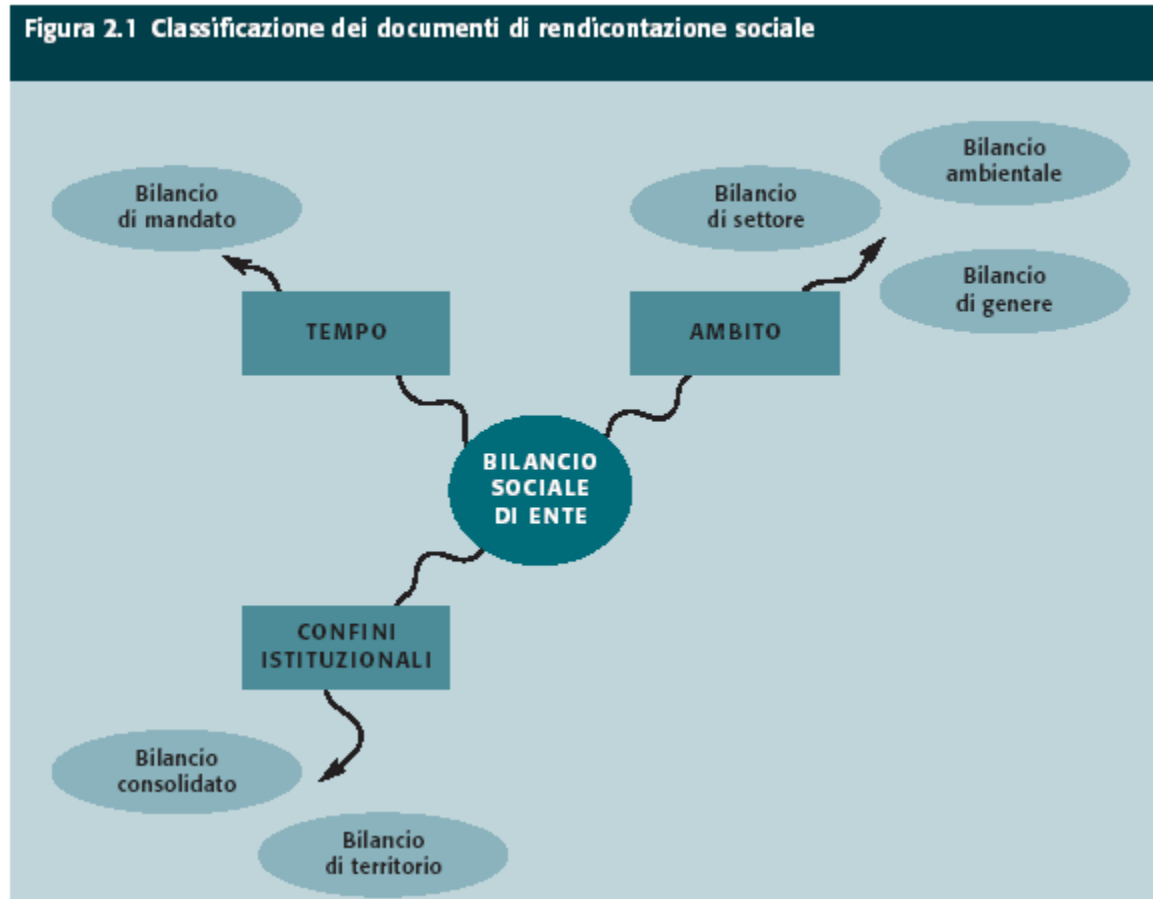


Funzioni

- Il Bilancio Sociale ha la funzione di descrivere il più analiticamente possibile le ragioni per cui si sostengono o si sono sostenuti determinati costi, più lontani rispetto all'attività caratteristica, ma anch'essi produttori di vantaggi per alcune categorie di stakeholder. Non esiste infatti una utilità globale ma una serie di utilità, ognuna per ogni pubblico di riferimento. Il Bilancio Sociale diviene pertanto la somma di una serie di bilanci, unificati per il fatto che l'impresa è una ed è l'unico soggetto in grado di compierne una sintesi.

E' ovvio che il Bilancio Sociale non potrà essere mai totalmente neutrale come può esserlo il bilancio d'esercizio, ma è chiaro che deve essere il quanto più possibile verificabile ed oggettivo, in caso contrario assai scarso potrebbe essere l'interesse degli stakeholder più avveduti, che potrebbero considerare tali informazioni incomplete, non significative, o cosa più grave inattendibili.

I documenti di rendicontazione sociale



Bilancio sociale e bilancio di genere

- Il bilancio di genere ha una stretta relazione con il bilancio sociale, condividendo con esso struttura, finalità e destinatari: come quello sociale anche il bilancio di genere ha lo scopo di elaborare una valutazione della gestione delle risorse e dell'efficacia ed efficienza delle azioni e delle spese effettuate.
- Il bilancio di genere può essere quindi visto come un documento complementare al bilancio sociale, che perseguendo la sua specifica mission (la promozione di un'effettiva e reale parità tra donne e uomini) integra il bilancio con [l'analisi della variabile di genere.](#)
-

Tabella 2.3 Principali variabili considerate nell'analisi di genere di un bilancio provinciale

Assi di <i>empowerment</i>	Programmi di attività rilevanti per il genere
1. Accesso e controllo sulle risorse private e pubbliche	Politiche di sostegno alla famiglia e sanità
2. Controllo sul proprio corpo, sulla propria identità e sui valori individuali	Politiche di sostegno alla famiglia e sanità
3. Controllo sul proprio lavoro e sulla sua remunerazione	Politiche economiche, promozione del territorio, servizi alle imprese e reti telematiche Lavoro e formazione Commercio e artigianato
4. Partecipazione e accesso politico	Partecipazione e diritti
5. Controllo sulla propria mobilità	Sicurezza urbana La città da riqualificare Commercio e artigianato
6. Controllo sul proprio tempo ed espressione	Tempi e orari della città Cultura e rapporti con l'università Sport Politiche educative e autonomia scolastica Politiche di sostegno alla famiglia e sanità
7. Accesso e controllo su risorse immateriali e cognitive	Lavoro e formazione Politiche educative e autonomia scolastica

Il codice etico

- . Il Codice Etico è l'altra faccia del Bilancio Sociale. Infatti dalla missione aziendale si possono diramare due attività concomitanti, una più generale rivolta al controllo delle politiche d'impresa (il Bilancio Sociale), l'altra ai comportamenti individuali (il Codice Etico).

Può definirsi come la “Carta Costituzionale” dell'impresa, una carta dei diritti e doveri morali che definisce la responsabilità etico-sociale di ogni partecipante all'organizzazione imprenditoriale.

E' un mezzo efficace a disposizione delle imprese per prevenire comportamenti irresponsabili o illeciti da parte di chi opera in nome e per conto dell'azienda, perché introduce una definizione chiara ed esplicita delle responsabilità etiche e sociali dei propri dirigenti, quadri, dipendenti e spesso anche fornitori verso i diversi gruppi di stakeholder.

La struttura del Codice Etico

- Può variare da impresa ad impresa, ma generalmente viene sviluppato su quattro livelli:
 - 1) I principi etici generali che raccolgono la missione imprenditoriale ed il modo più corretto di realizzarla;
 - 2) Le norme etiche per le relazioni dell'impresa con i vari stakeholder (consumatori, fornitori, dipendenti, etc.);
 - 3) Gli standard etici di comportamento
 - Principio di legittimità morale
 - Equità ed eguaglianza
 - Tutela della persona
 - Diligenza
 - Trasparenza
 - Onestà
 - Riservatezza
 - Imparzialità
 - Tutela ambientale
 - Protezione della salute
 - 4) Le sanzioni interne per la violazione delle norme del Codice
 - 5) Gli strumenti di attuazione. L'attuazione dei principi contenuti nel Codice Etico e' affidata di solito ad un Comitato etico. Ad esso e' affidato il compito di diffondere la conoscenza e la comprensione del Codice in azienda, monitorare l'effettiva attivazione dei principi contenuti nel documento, ricevere segnalazioni in merito alle violazioni, intraprendere indagini e comminare sanzioni.

La realizzazione prevede

- - 1) Un'analisi della struttura aziendale per l'individuazione della mission e dei gruppi di stakeholder di riferimento.
 - 2) La discussione interna per l'individuazione dei principi etici generali da perseguire, le norme etiche per la relazioni dell'impresa con i vari stakeholder, gli standard etici di comportamenti.
 - 3) La consultazione degli stakeholder per la condivisione dei principi etici generali e particolari per ogni gruppo.
 - 4) L'adeguamento dell'organizzazione aziendale, delle procedure, delle politiche imprenditoriali con riferimento ai principi etici del codice