



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PARMA

DIPARTIMENTO DI ECONOMIA

Sezione di Scienze Economico – Aziendali, Area Ricerche Aziendali "Gino Zappa"
Via J.F. Kennedy, 6 – 43100 Parma – Italia

La diffusione degli strumenti di programmazione e controllo nelle PMI. Analisi empirica in Emilia Romagna

Federica Balluchi - Luca Fornaciari

federica.balluchi@unipr.it - luca.fornaciari@unipr.it

Parma, 21 maggio 2015

Agenda

- Il perché di questa ricerca
- La metodologia:
 - obiettivo della ricerca
 - universo oggetto di analisi
 - strumento di rilevazione: questionario
- I risultati della ricerca
- Alcune riflessioni conclusive

Il perché della ricerca...

- Controllo di gestione come strumento di supporto alla risoluzione di situazioni di crisi
- Controllo di gestione come strumento non caratterizzante soltanto le imprese di grandi dimensioni
- Interesse verso il tessuto imprenditoriale del territorio locale/regionale
- Interesse a sviluppare un rapporto sistematico e continuativo con Associazioni di categoria con obiettivi di:
 - ricerca
 - formazione
 - occupazione

...partiamo con CNA

Metodologia

Obiettivo della ricerca

Verificare la diffusione degli strumenti di programmazione e controllo nell'ambito delle imprese di piccole e medie dimensioni operanti sul territorio regionale

Metodologia

Universo oggetto di analisi

Imprese associate alla CNA (Confederazione Nazionale dell'Artigianato e della Piccola e Media Impresa) Emilia Romagna con un numero di dipendenti maggiore uguale a 10.

Totale imprese coinvolte: 104

Metodologia

Universo oggetto di analisi

Sedi provinciali:



Metodologia

Universo oggetto di analisi

Attività svolte:

- Lavorazione metalli
- Lavorazione materiali plastici e gomma
- Montaggio impianti e macchine
- Meccanica di precisione
- Edilizia e servizi edili
- Industria alimentare
- Trasporti
- Progettazione e produzione stampi
- Biomedicale e produzione apparecchi elettromedicali
- Produzione apparecchiature elettriche e cablaggi
- Abbigliamento
- Arredamento per interni ed esterni
- Servizi (marketing e comunicazione, sicurezza, agenzia assicurazione e inserimento lavoro)

Metodologia

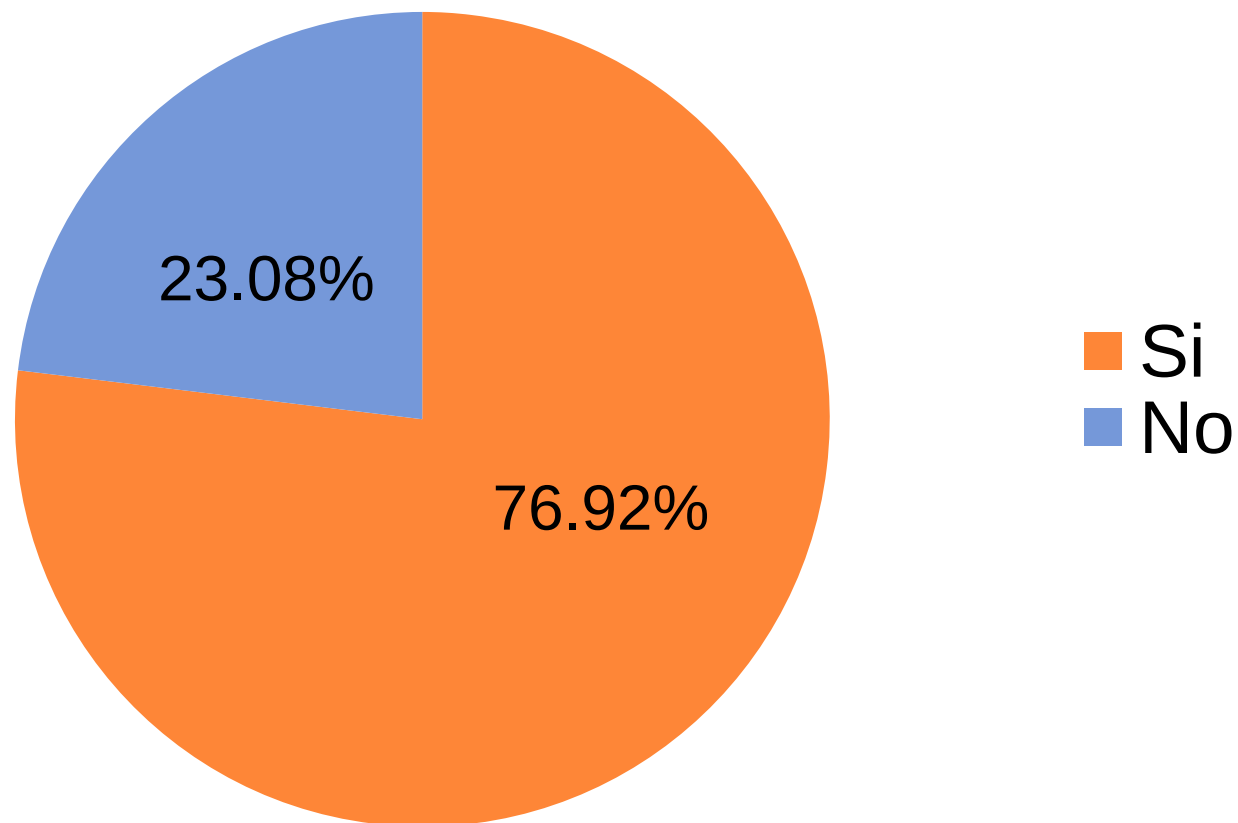
*Strumento di rilevazione: questionario
(domande a risposta chiusa)*

Composto da 5 sezioni:

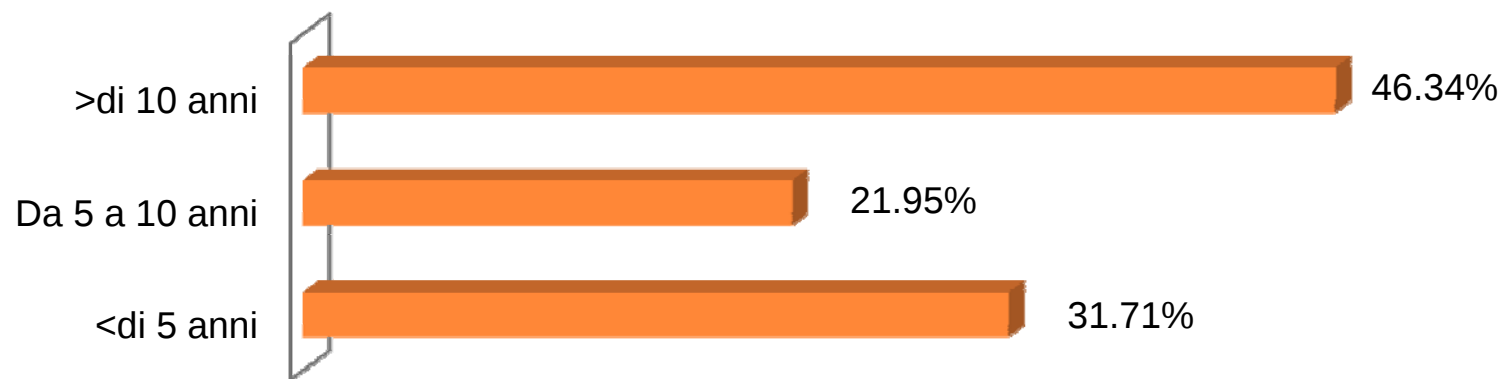
- A. Contabilità generale e analisi di bilancio
- B. Contabilità analitica
- C. Predisposizione degli obiettivi di gestionali e sistemi di budget
- D. Programmazione e controllo dell'attività produttiva e finanziaria
- E. Informazioni sul personale addetto alla funzione di amministrazione e controllo

Risultati della ricerca

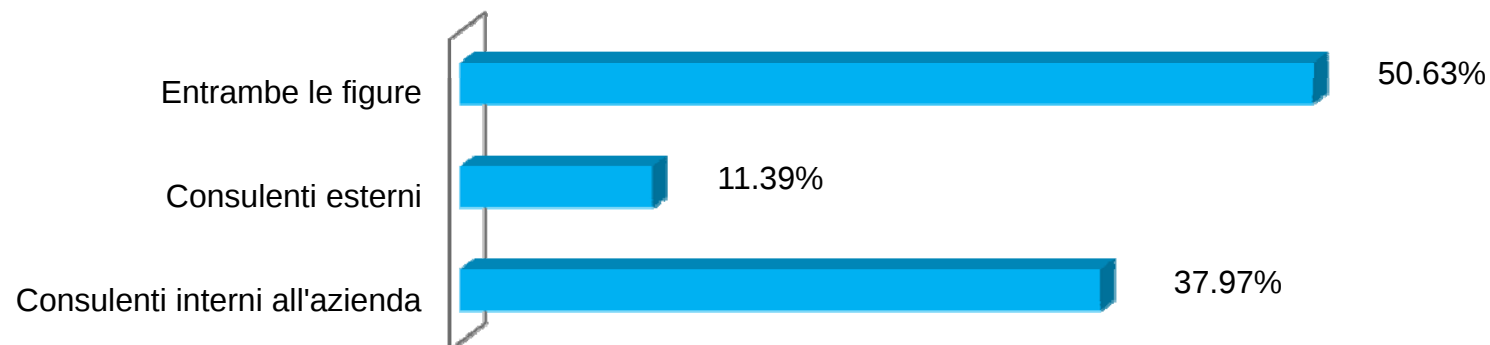
L'impresa utilizza sistemi di controllo di gestione?



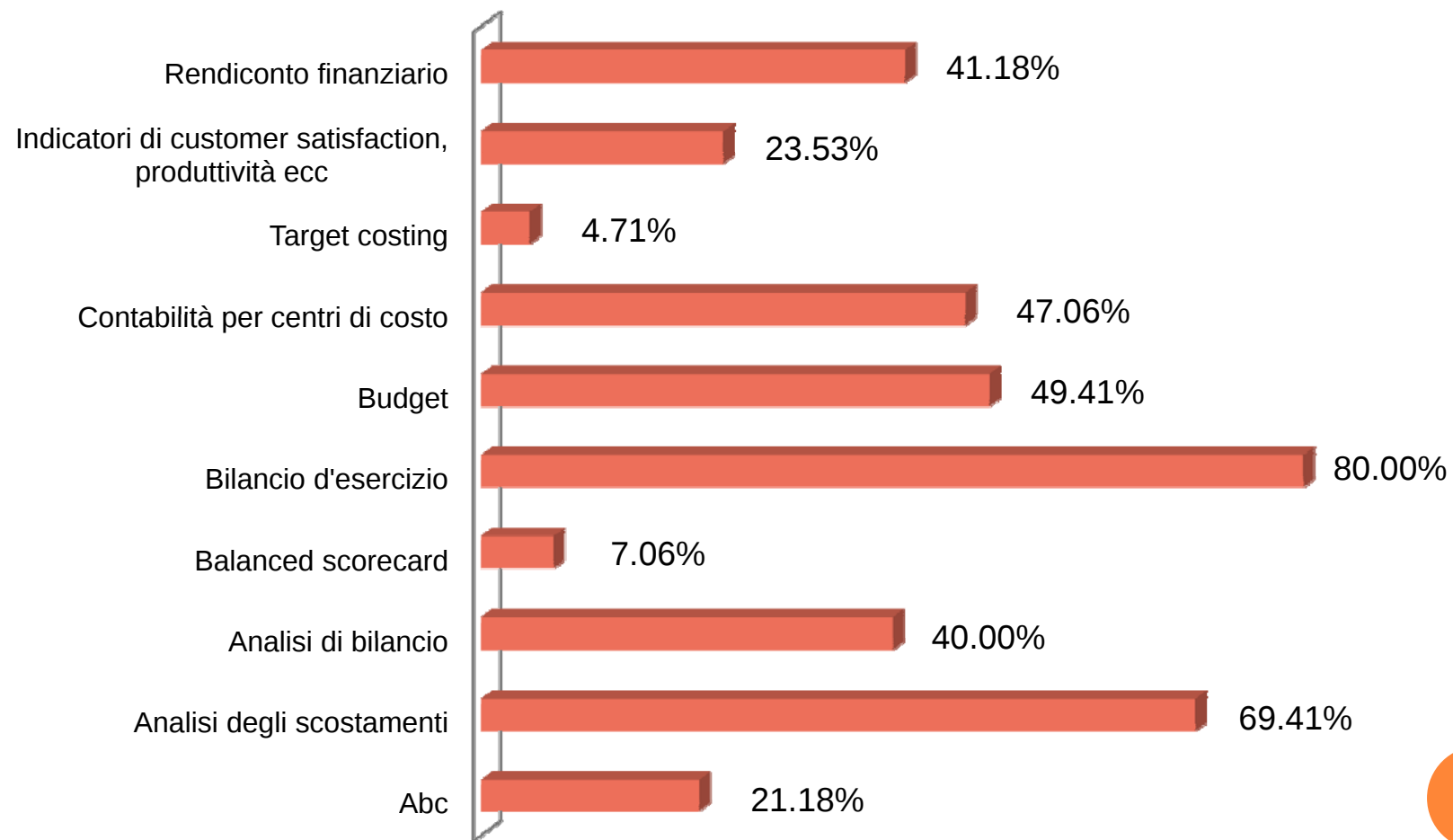
Da quanto tempo l'impresa utilizza il controllo di gestione?



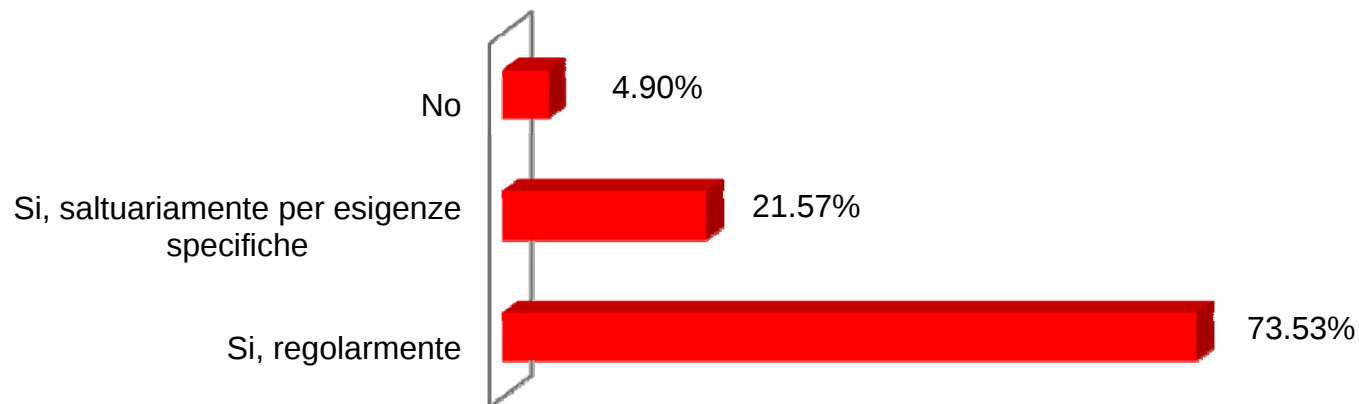
Da chi viene realizzato il controllo di gestione?



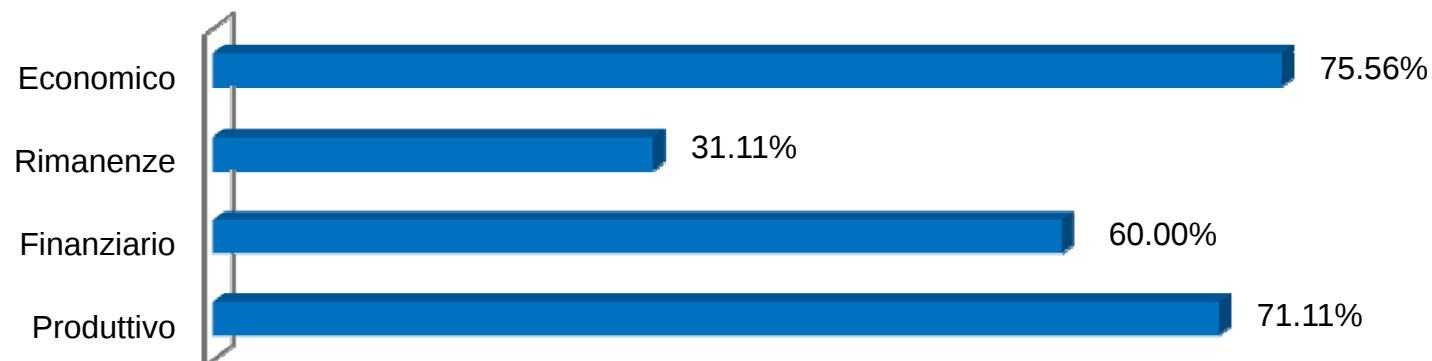
Quali strumenti di controllo vengono utilizzati all'interno dell'azienda?



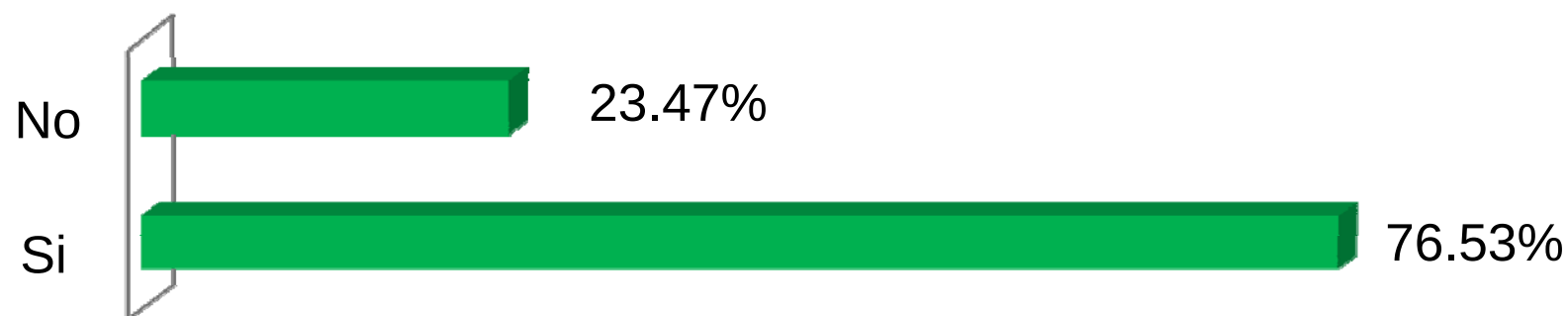
Vengono redatti bilanci intermedi?



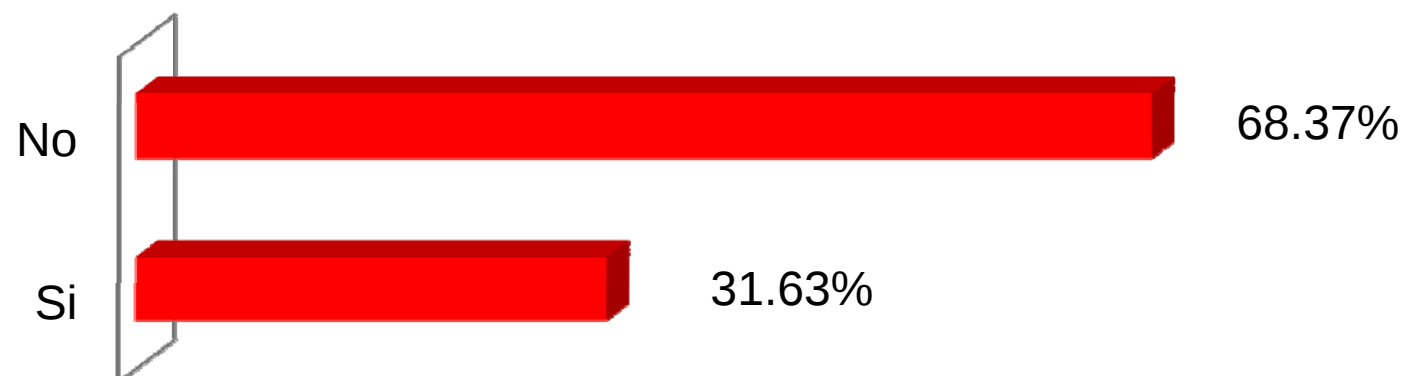
In quali settori viene svolta l'attività di controllo di gestione?



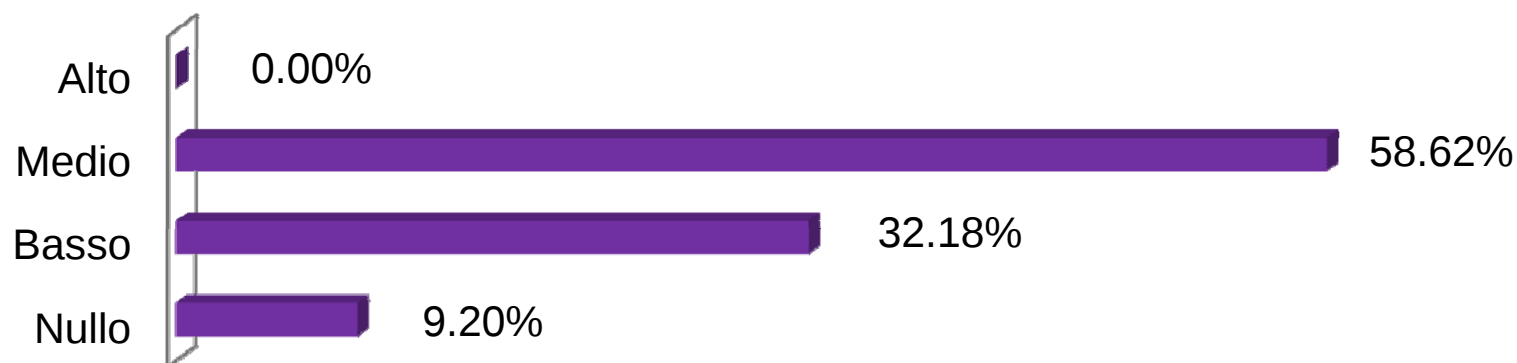
Si effettuano confronti fra indici di periodo consuntivi?



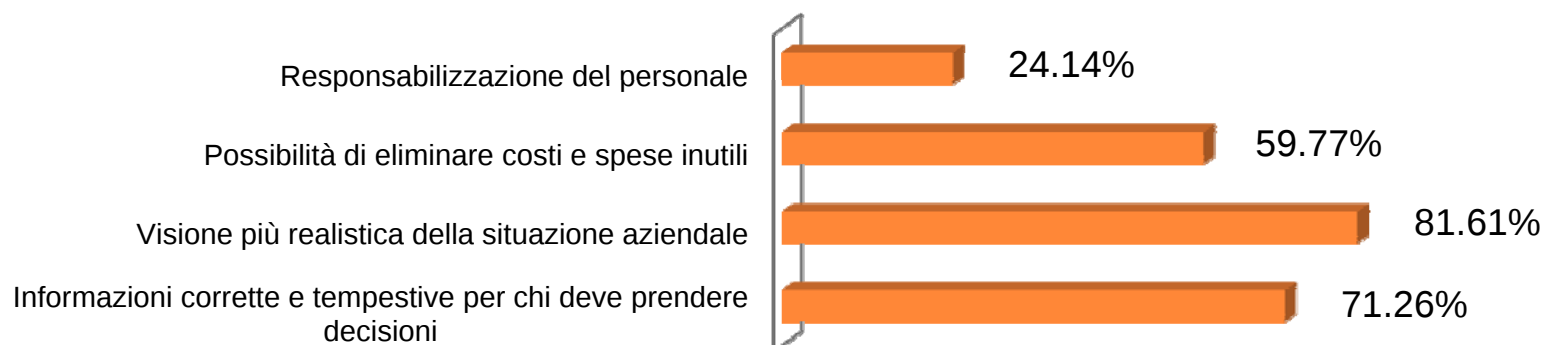
Si effettuano controlli con indici di settore?



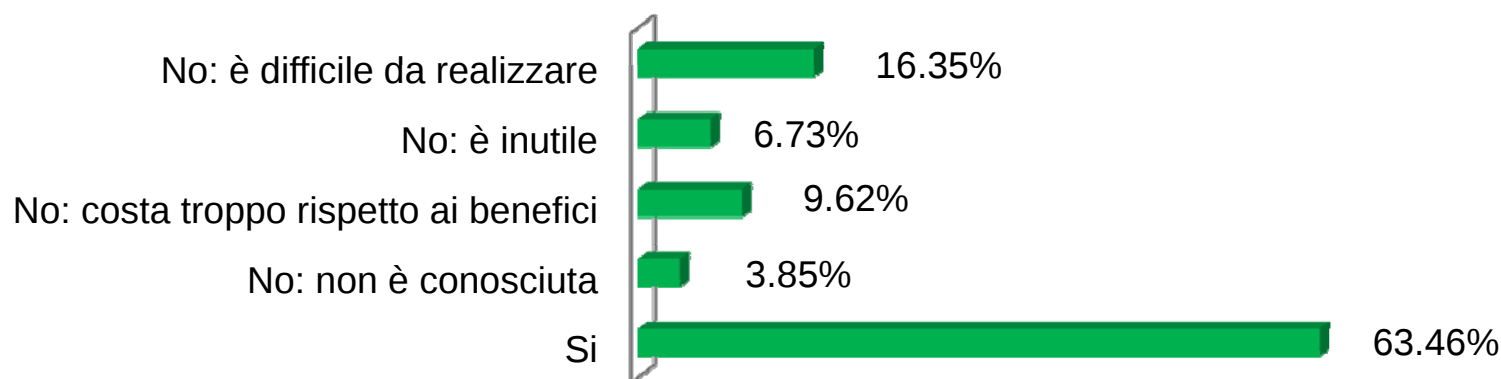
Qual è il grado di difficoltà riscontrato nell'effettuazione del controllo?



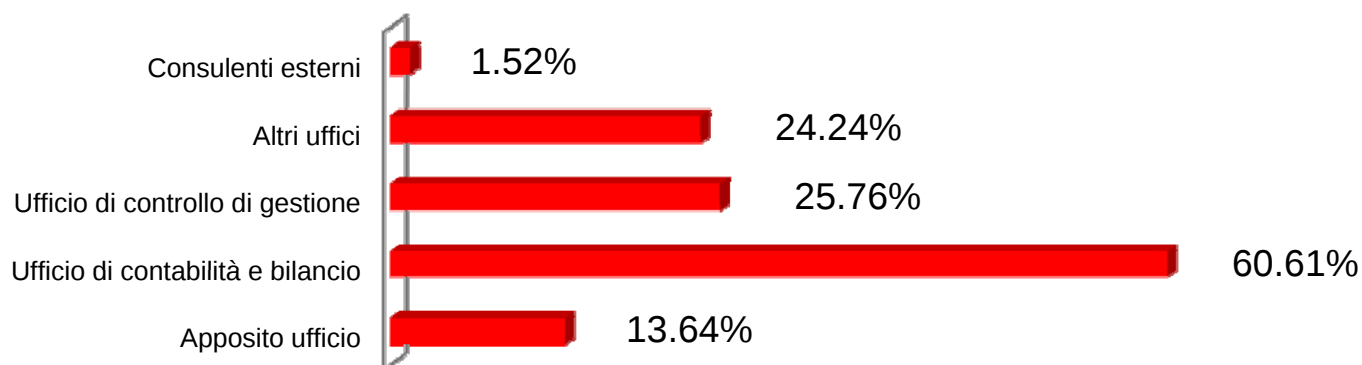
Quali sono stati i benefici derivanti dall'utilizzo del controllo di gestione?



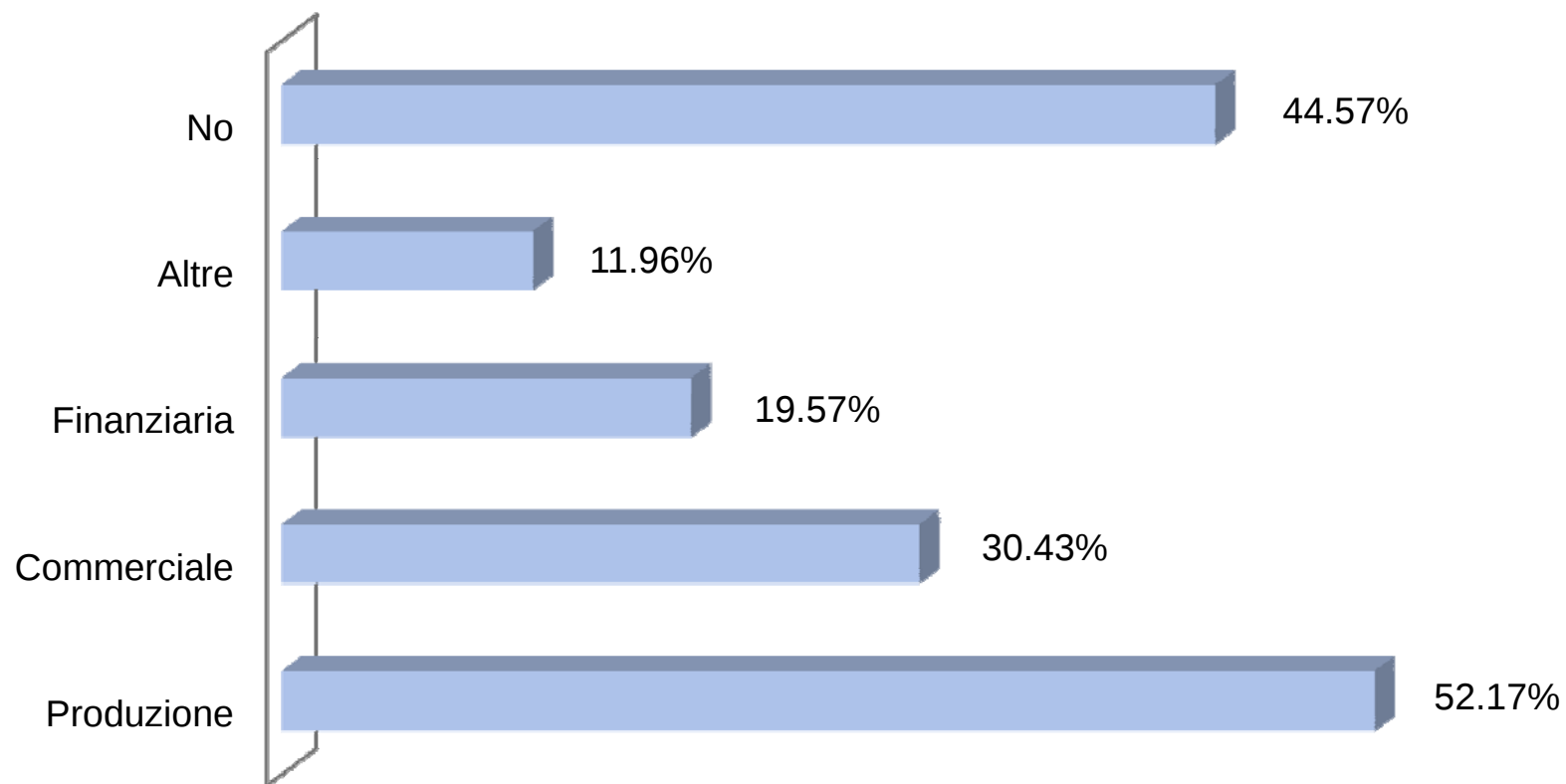
Si tengono scritture inerenti alla determinazione del costo del prodotto?



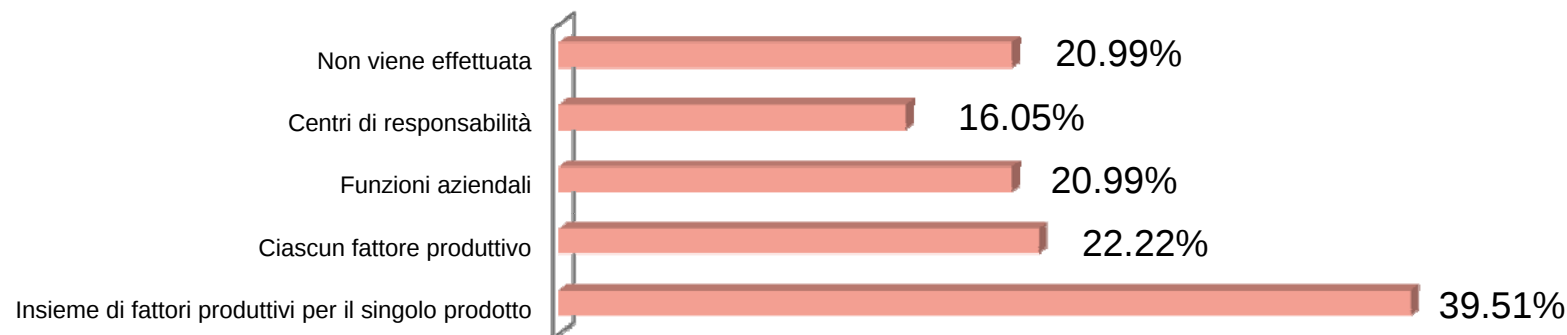
Tali scritture sono tenute internamente da:



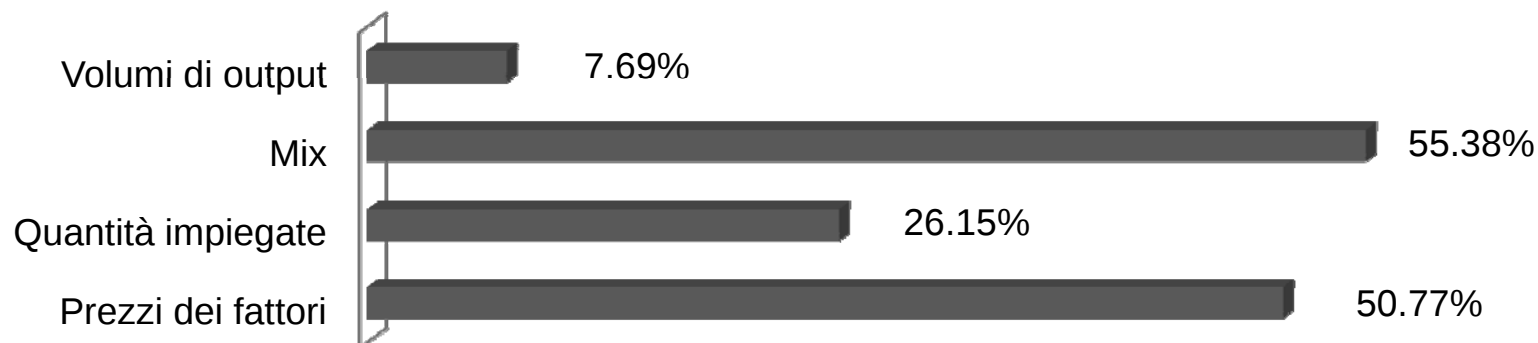
Si rivelano costi distinti per funzioni aziendali?



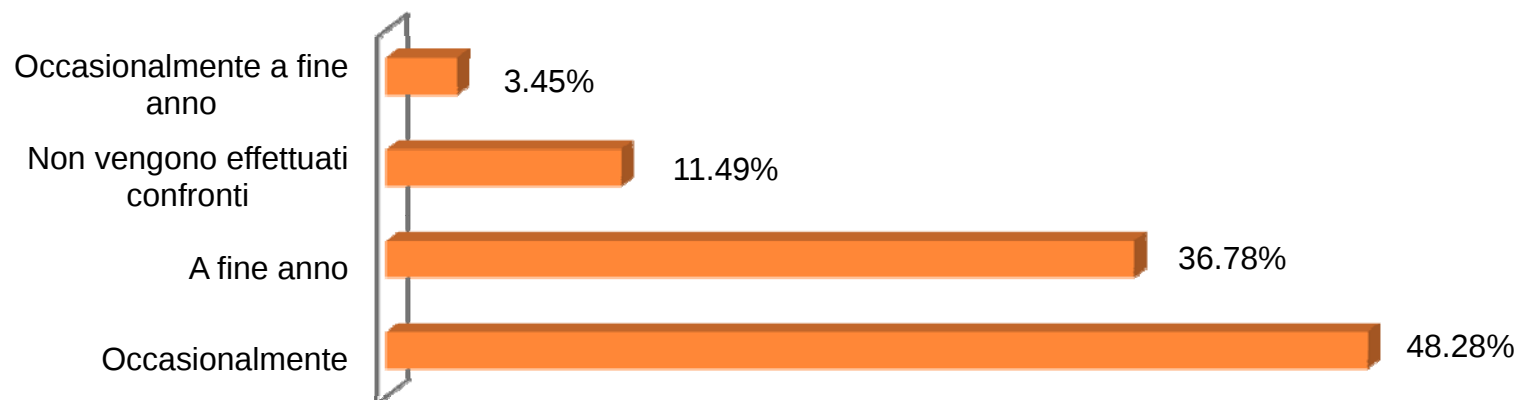
L'analisi degli scostamenti viene effettuata con riferimento a:



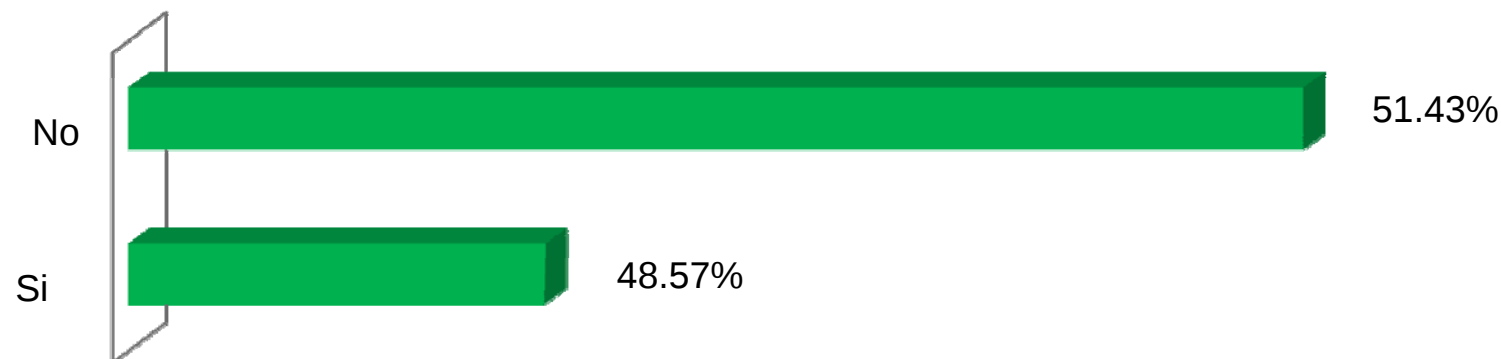
Quali cause degli scostamenti sono investigate?



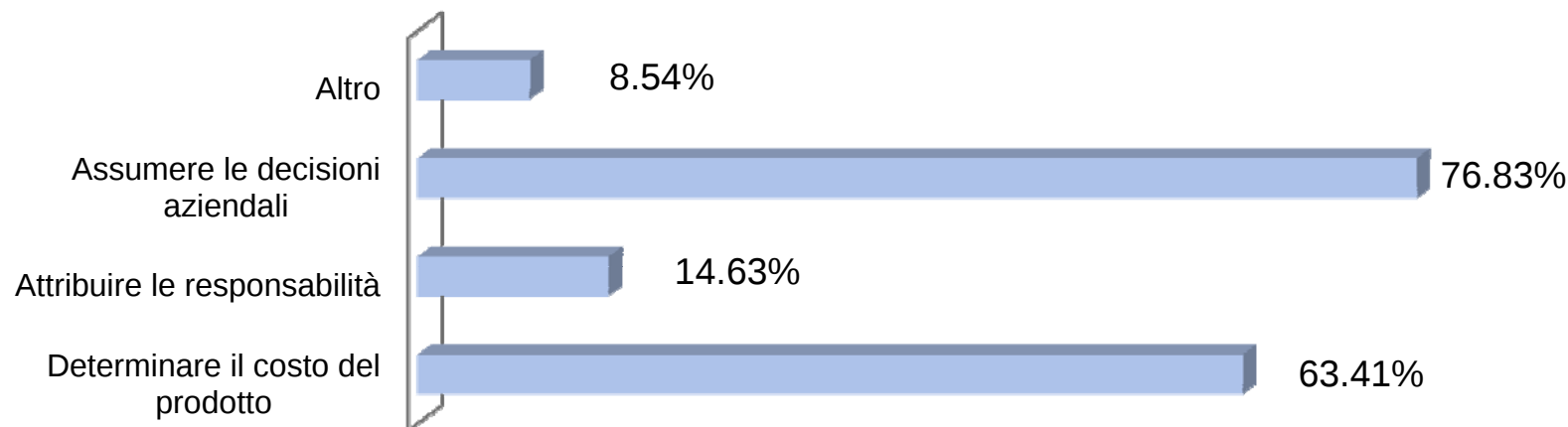
Viene effettuato un sistematico confronto tra i dati consuntivi e dati previsione?



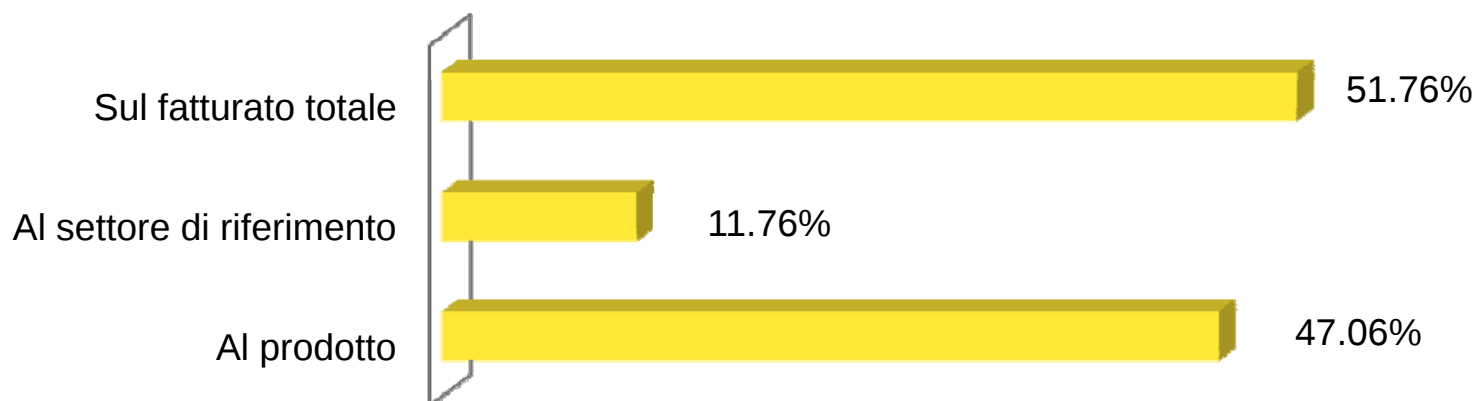
Si attribuiscono responsabilità per gli scostamenti che si verificano?



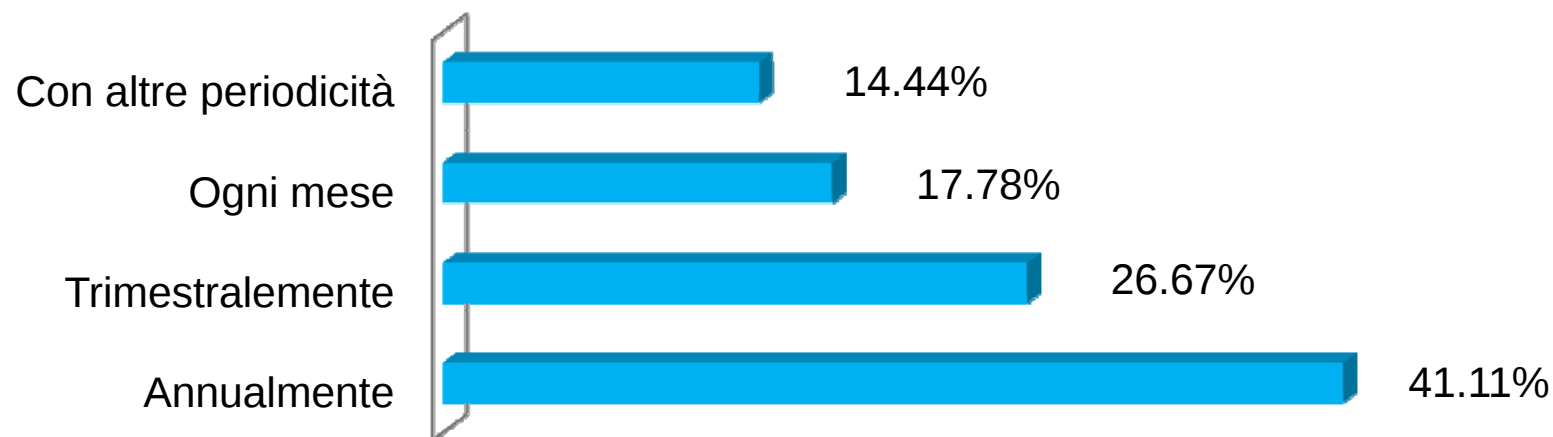
I dati della contabilità analitica vengono utilizzati per:



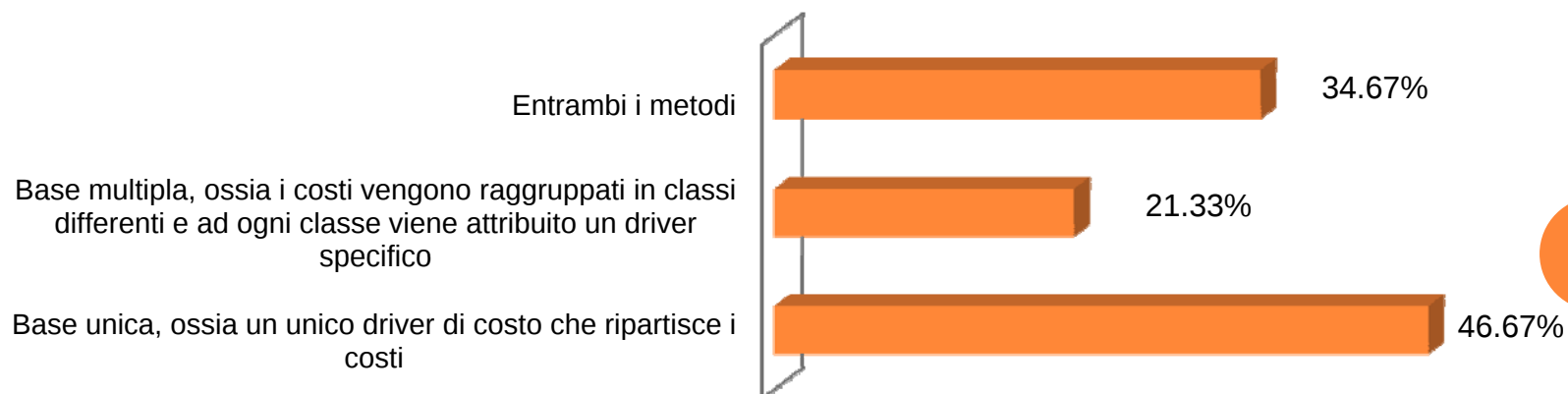
Il margine di contribuzione viene determinato in base:



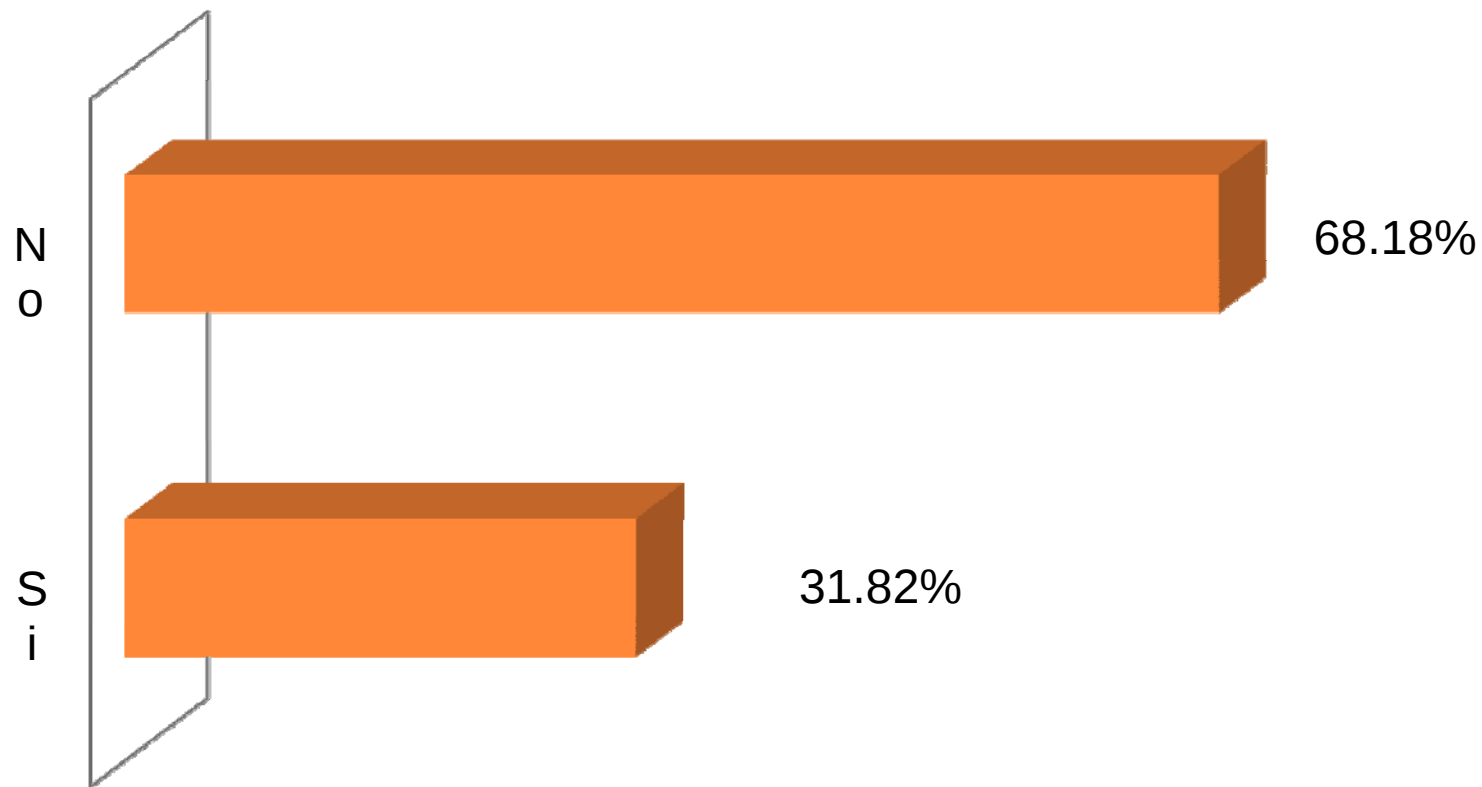
Il fatturato di pareggio viene determinato:



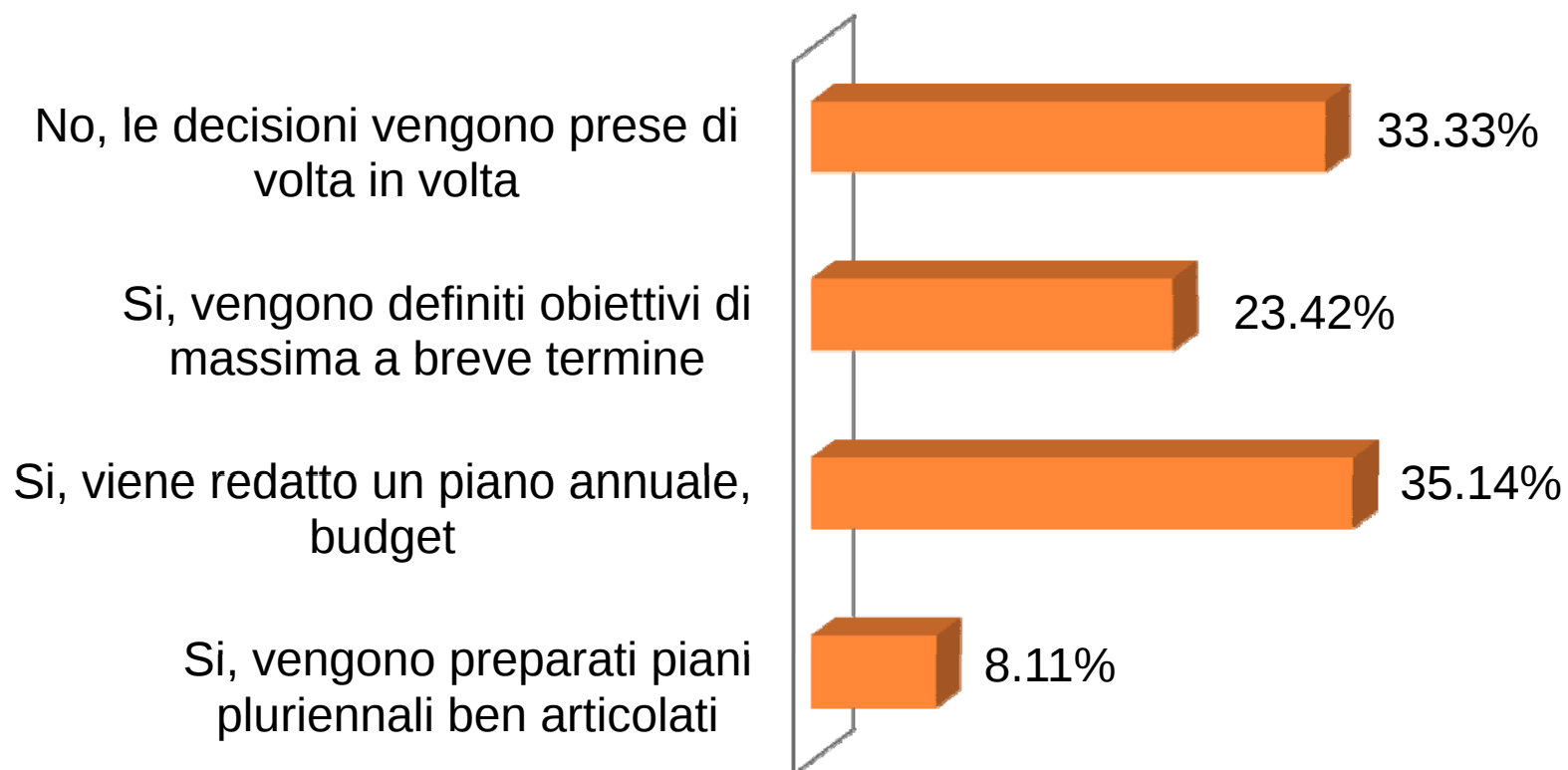
Quali criteri vengono utilizzati per l'imputazione dei costi comuni?



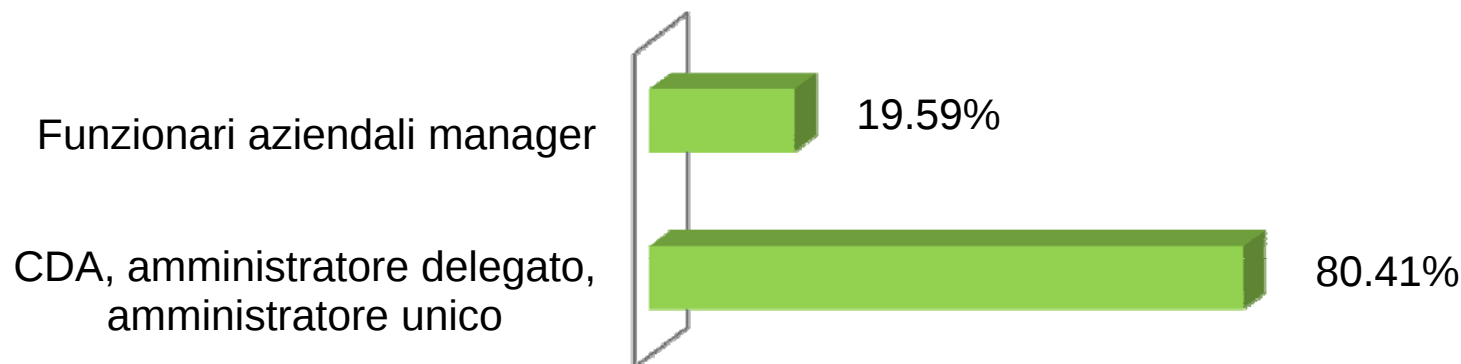
**Nella determinazione del costo di produzione
ci si avvale di unità di riferimento intermedie
(centri di responsabilità)?**



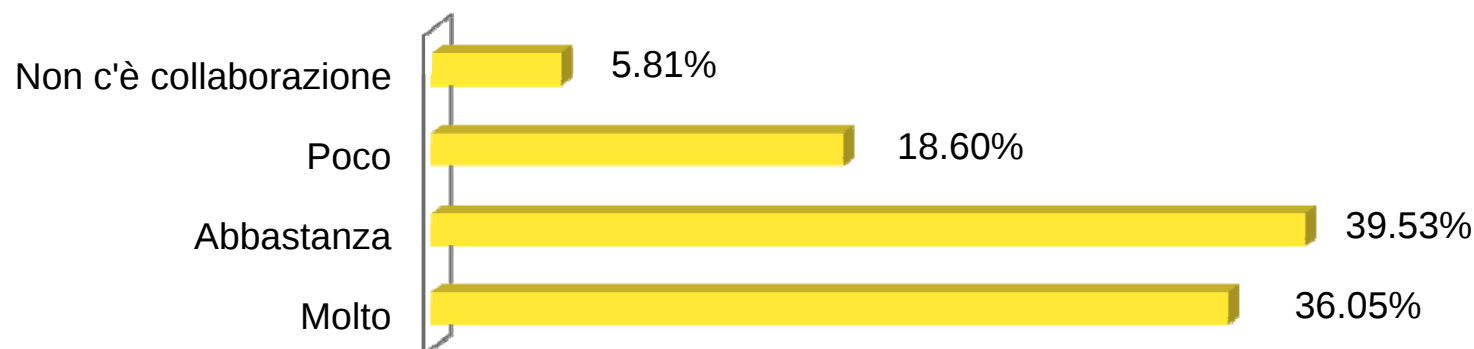
Vengono definiti gli obiettivi aziendali e sviluppati piani aziendali?



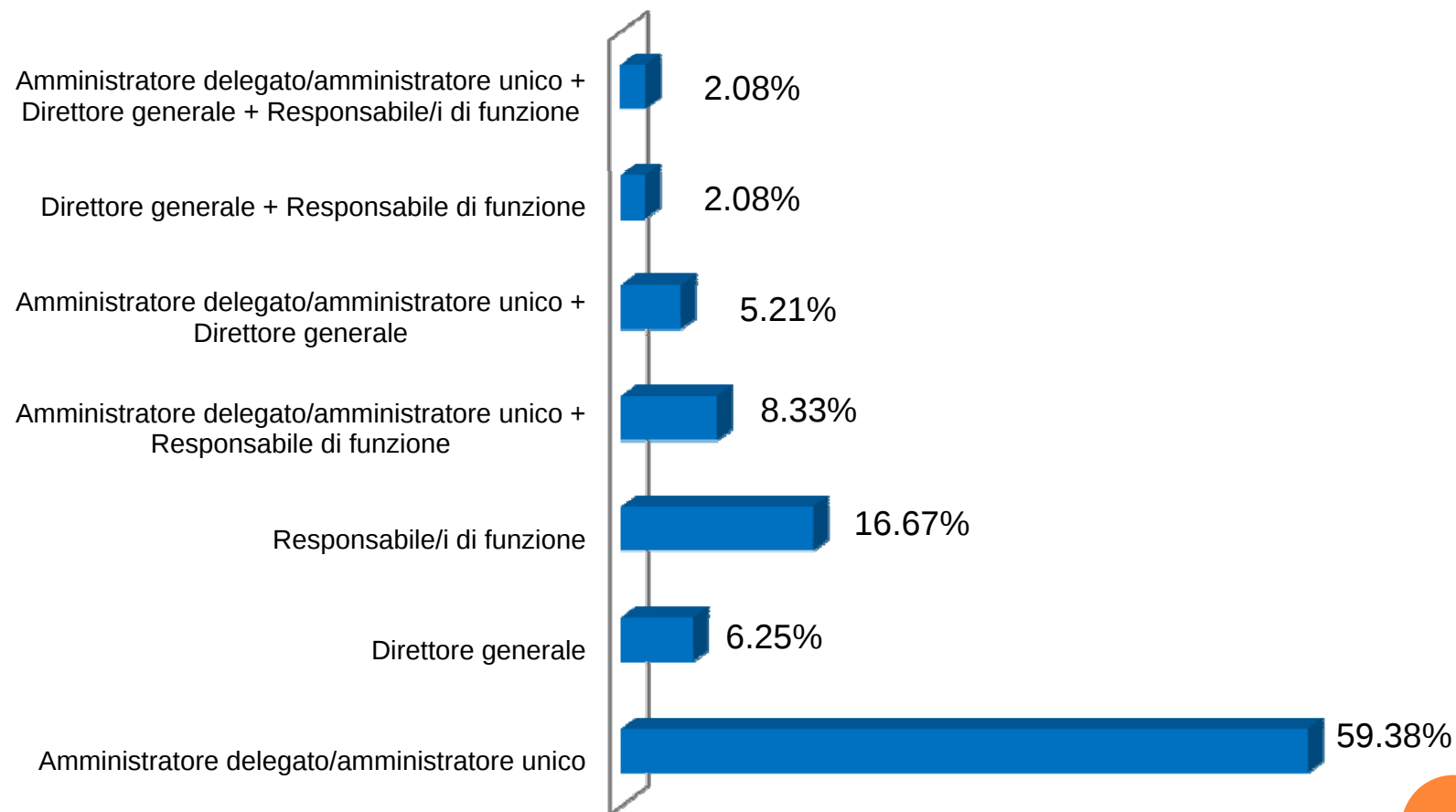
Chi è preposto a definire i piani aziendali?



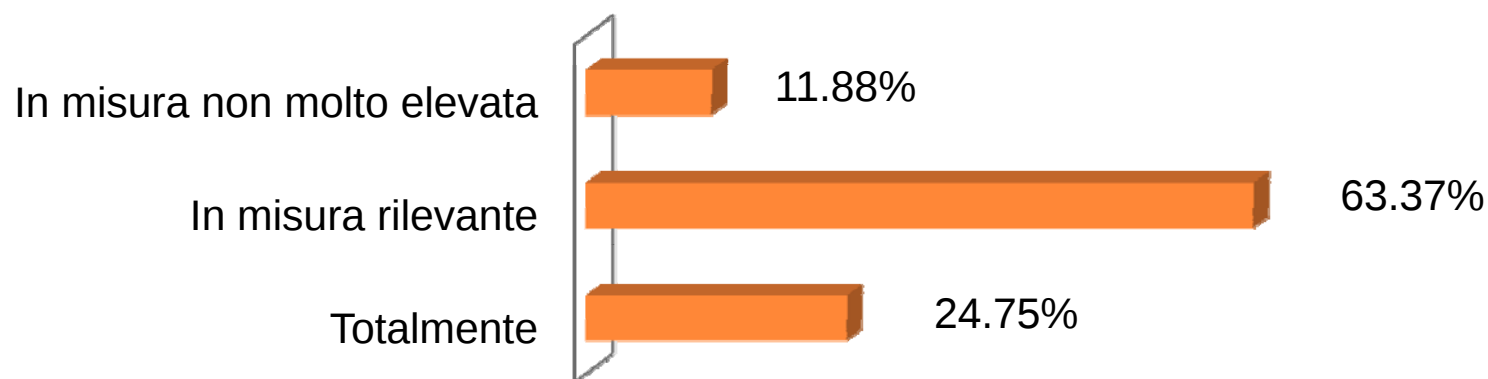
Quando si effettuano decisioni in piani aziendali vi è collaborazione tra i vertici aziendali e i responsabili di *line*?



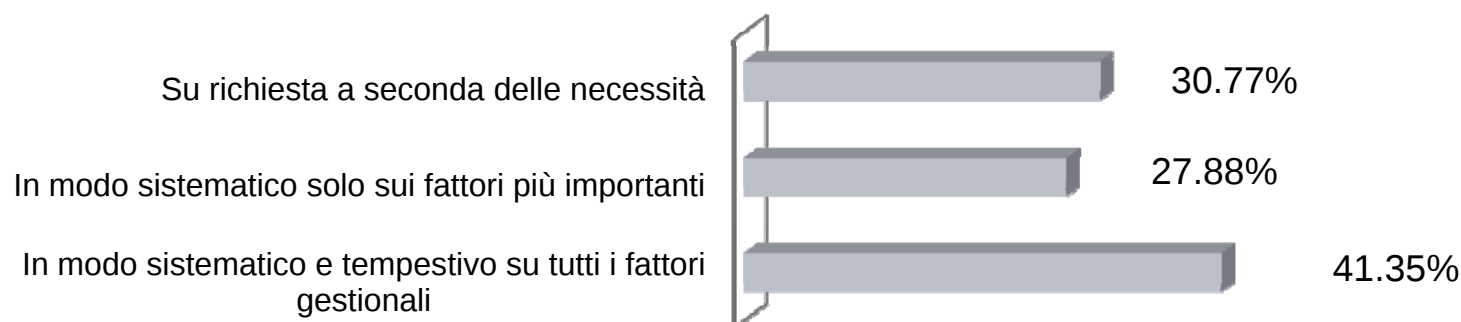
Chi è preposto alla diretta e quotidiana conduzione dell'azienda?



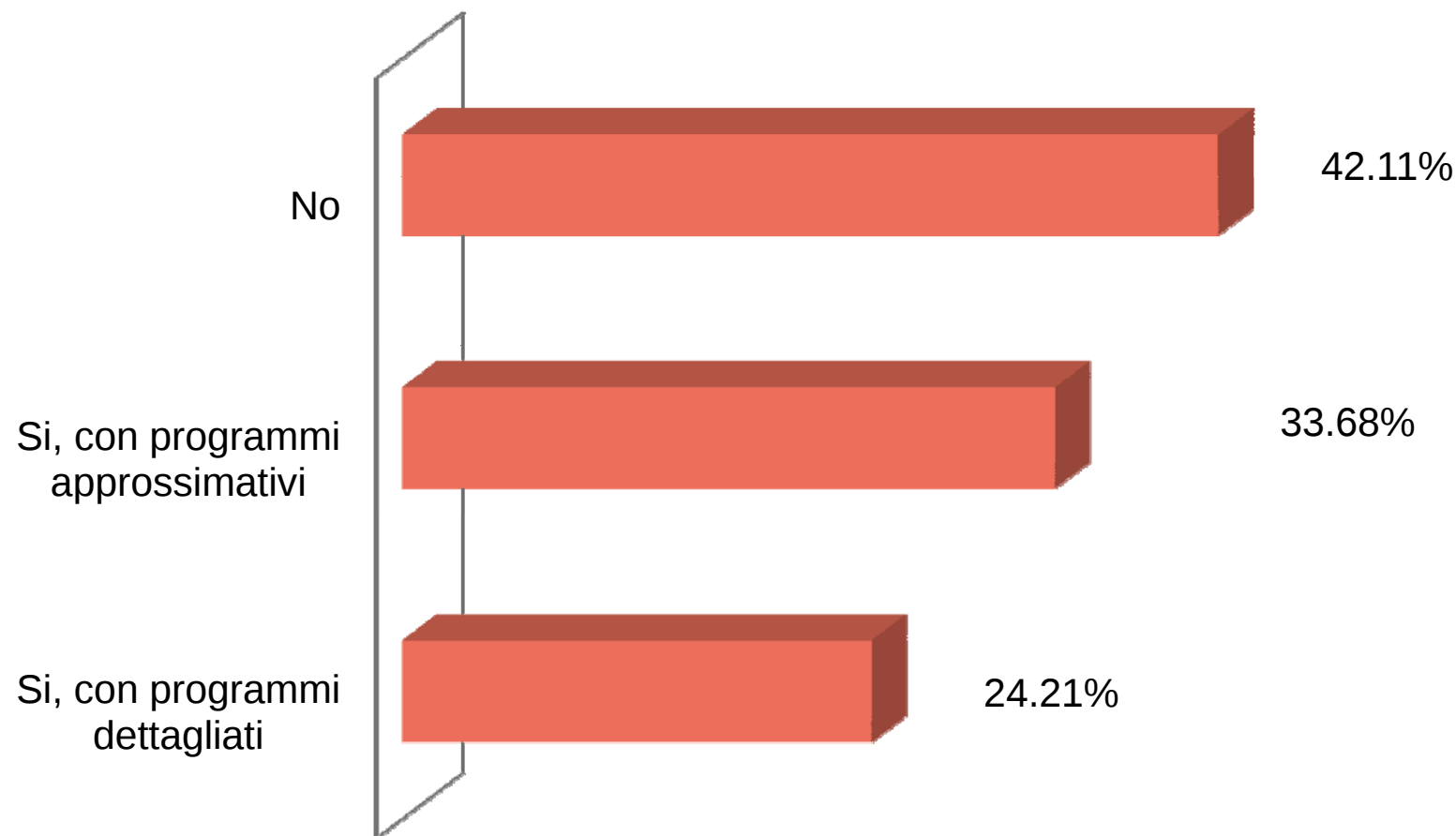
In quale misura l'azienda dipende dalle conoscenze personali di chi la conduce?



Con quale frequenza chi conduce l'azienda riceve le informazioni necessarie alla conduzione aziendale?



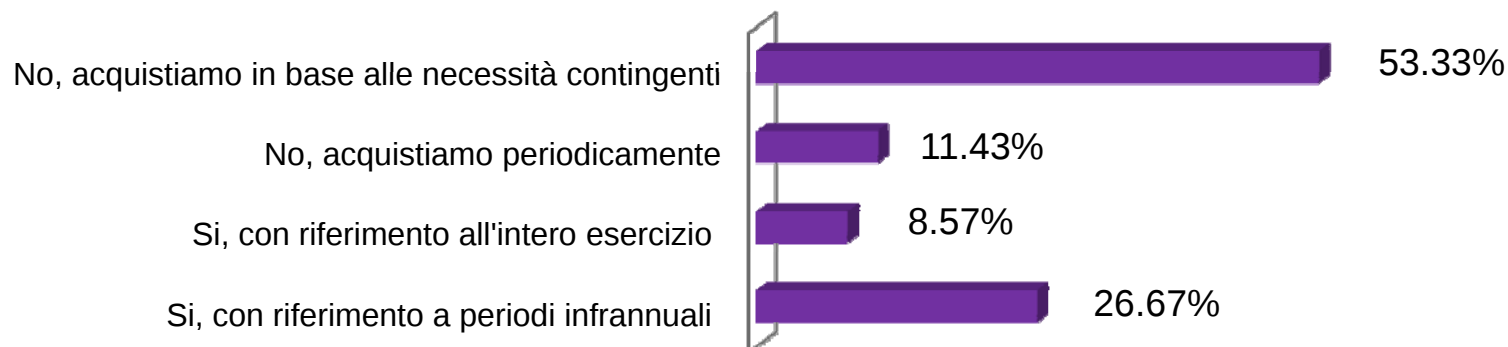
È effettuata la trasformazione degli obiettivi annuali in programmi operativi?



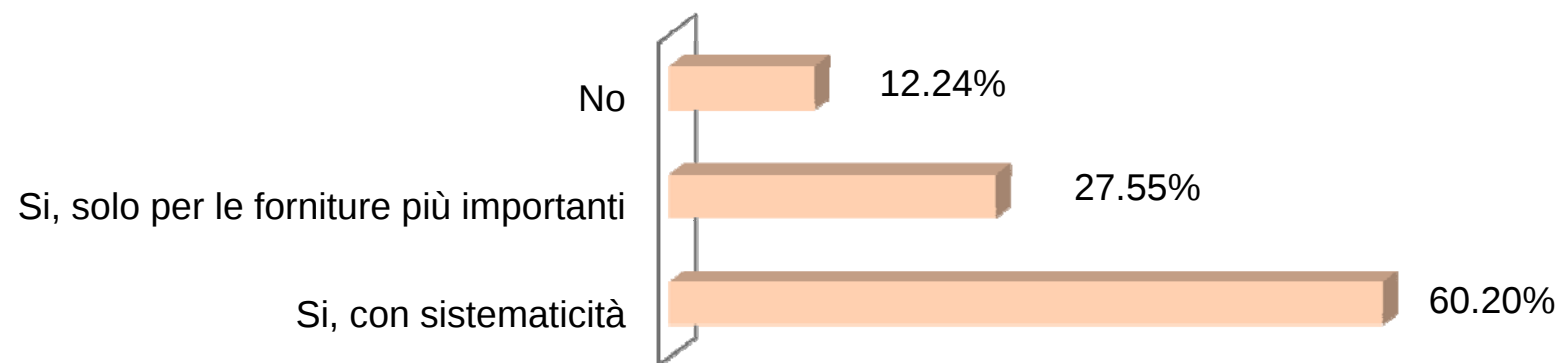
Si effettua una programmazione fisica sulla quantità di prodotti da realizzare in un determinato lasso di tempo?



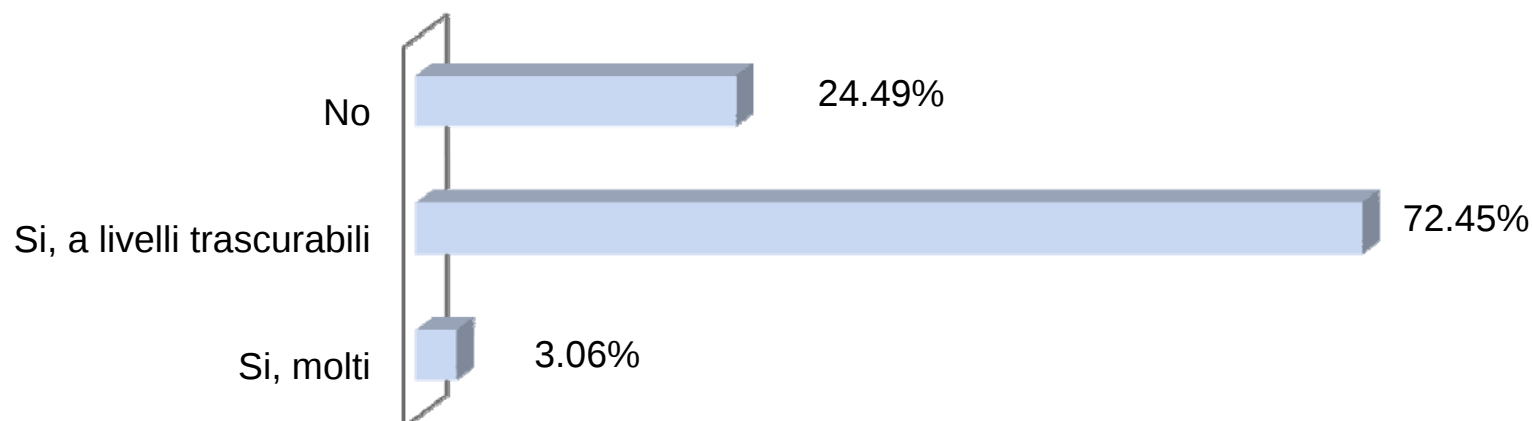
Si dispone di una procedura di approvvigionamento dei materiali?



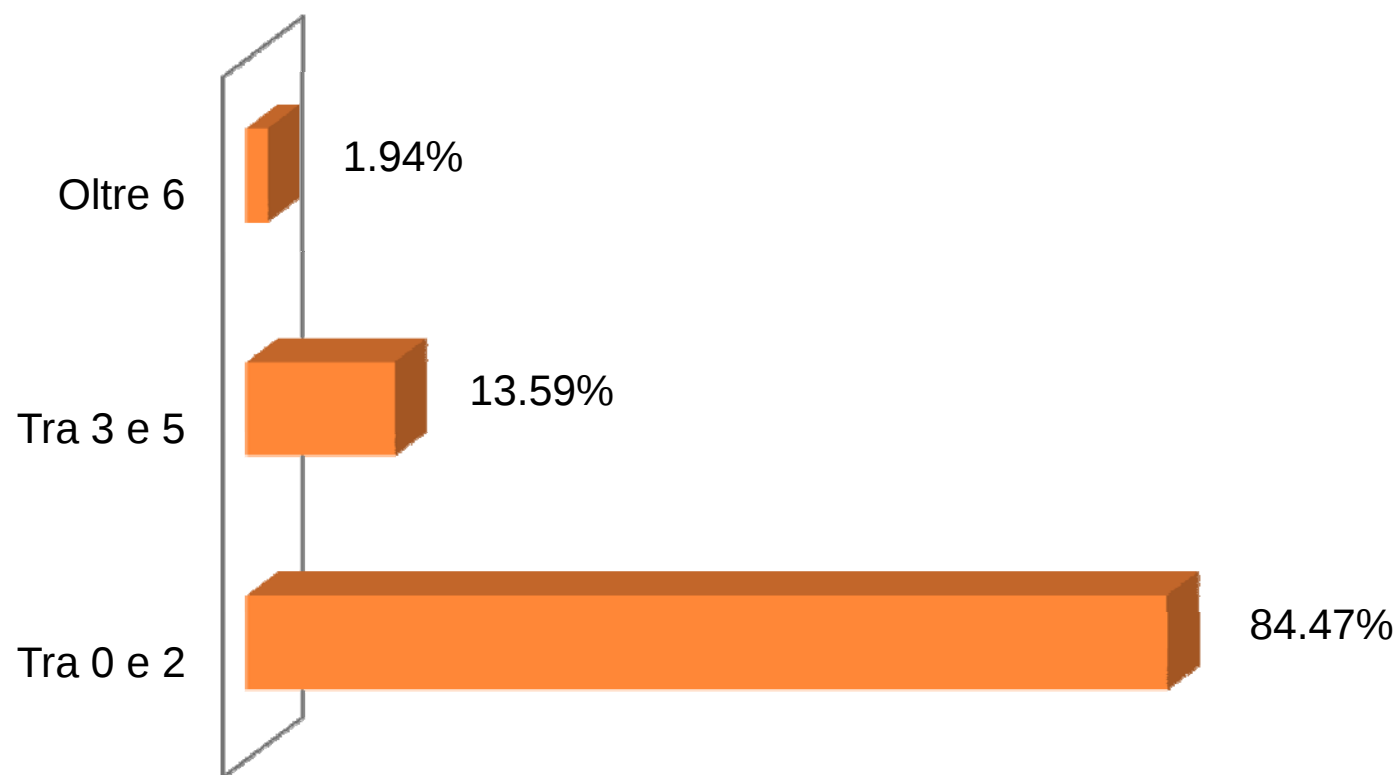
Vengono effettuati controlli qualitativi dei materiali acquistati?



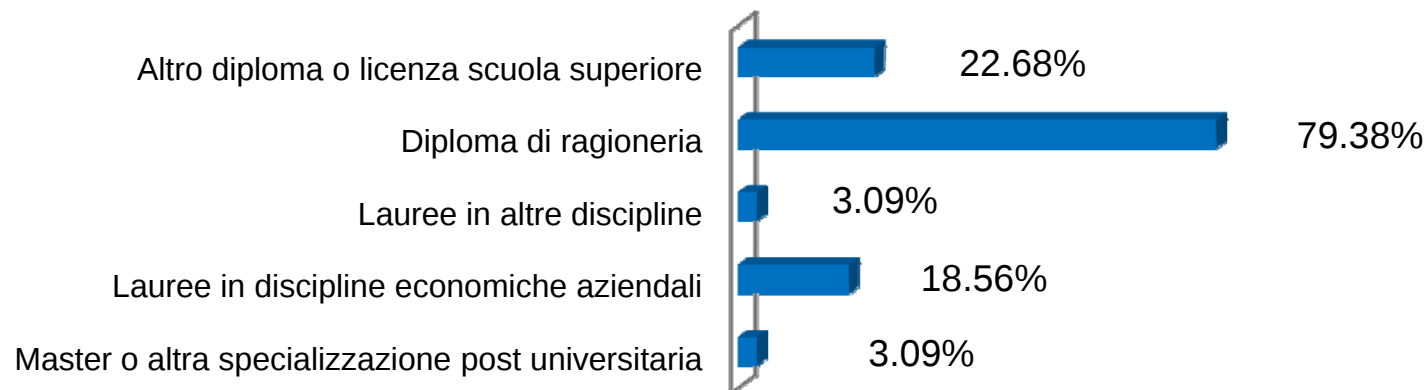
Si hanno scarti sui prodotti?



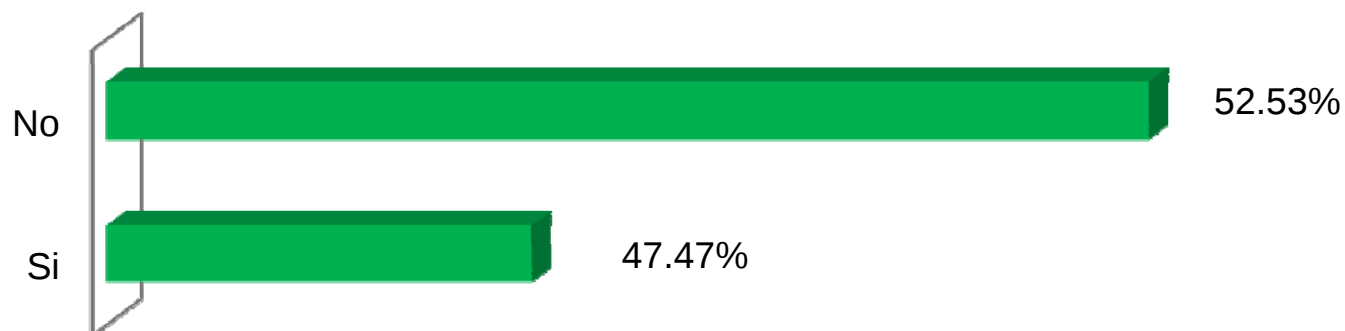
Quanti addetti specifici vengono impiegati per la redazione della contabilità analitica e generale?



Che requisiti deve possedere il personale addetto alla redazione della contabilità?



I responsabili frequentano corsi di aggiornamento in materia di controllo di gestione?



Conclusioni

- ✓ Alta diffusione degli strumenti di controllo di gestione (77%) da più di 5 anni
- ✓ Confronto tra organi interni e consulenti esterni
- ✓ Utilizzo anche di strumenti avanzati (ABC, BSC; *target costing*)
- ✓ Notevole consapevolezza dell'utilità dello strumento
- ✓ Difficoltà di utilizzo degli indicatori di settore
- ✓ Ottica di breve/medio periodo
- ✓ Scarsa diffusione di corsi di formazione

Conclusioni

Questa analisi può costituire il punto di partenza per una sistematica collaborazione in tema di:

- ricerca
- formazione
- occupazione



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PARMA

DIPARTIMENTO DI ECONOMIA

Sezione di Scienze Economico – Aziendali, Area Ricerche Aziendali "Gino Zappa"
Via J.F. Kennedy, 6 – 43100 Parma – Italia

Grazie per l'attenzione ...

Federica Balluchi

federica.balluchi@unipr.it

Luca Fornaciari

luca.fornaciari@unipr.it