

Controllo di gestione e informazione non-finanziaria e integrata: una relazione da (ri)scoprire?

OIBR – Organismo Italiano di Business Reporting

Prof. Stefano Marasca
Dipartimento di Management
Università Politecnica delle Marche

Milano, 9 Ottobre 2019

L'agenda

1. Il percorso del Gruppo di Lavoro OIBR

2. Le aziende coinvolte

3. Le principali evidenze empiriche

4. Considerazioni e riflessioni finali

I componenti del Gruppo di Lavoro

A
C
C
A
D
E
M
I
C
I

Prof. Stefano Marasca

Prof.ssa Maria Serena Chiucchi

Prof. Marco Gatti

Dott.ssa Roberta Ciccola

Università Politecnica delle Marche

Prof. Lino Cinquini

Prof. Andrea Tenucci

Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa

Prof. Filippo Vitolla

Prof. Michele Rubino

Università Lum Jean Monnet

I componenti del Gruppo di Lavoro

P
R
A
C
T
I
C
T
I
O
N
E
R
S

Dott. Alberto BASILI
Loccioni Group

Dott. Giovanni CHIARELLO
Consulente di direzione

Dott. Giovanni CIUCHI
Befood Srl

Dott. Alfredo COLONNELLA
Magazzini Gabrielli Spa

Dott. Maurizio GRILLINI
Atac Spa

Dott. Francesco LAGONIGRO
Strategia & Controllo Srl

Dott.ssa Ada LAZZARI
Consulente di direzione

Dott. Bruno LUPANI
Euronics e ANDAF

Dott.ssa Roberta MOSCHETTONI
iGuzzini Illuminazione

Dott. Gianluca SACCHI
PwC

Dott. Simone VERZA
Dr. Schaer Spa

Lo scopo del Gruppo di Lavoro

Studiare la **relazione bidirezionale** tra sistema di controllo di gestione e reporting integrato

In che modo il sistema di controllo di gestione può **supportare** la **preparazione** e l'**implementazione** di un IR?

In che modo l'implementazione e l'utilizzo di un IR possono **indurre cambiamenti** nel sistema di controllo di gestione?

Il percorso del Gruppo di Lavoro

1. **Review della letteratura** nazionale e internazionale
2. Predisposizione del **questionario** e del **canovaccio delle interviste**
3. **Effettuazione delle interviste** e somministrazione dei questionari
4. **Analisi verticale e trasversale** dei casi aziendali
5. Predisposizione del **documento finale di sintesi**



Il percorso del Gruppo di Lavoro

9

interviste
effettuate

14

questionari
compilati

9

accademici
coinvolti
nell'analisi

23

soggetti
coinvolti
nell'analisi
empirica

4

incontri del
team di
ricerca

11

practitioners
impegnati
nel progetto

Le aziende coinvolte



MONNALISA®



Principali soggetti intervistati: *CEO, CFO, Controller*

Le aziende coinvolte

5 aziende di **medie** dimensioni
1 azienda di **grandi** dimensioni

Settori differenti: trasporto, abbigliamento, GDO, utensileria, componentistica industriale, meccanica

Livello di
managerializzazione
tendenzialmente **ELEVATO**

Elevata sensibilità per i
riflessi **SOCIO-AMBIENTALI**
della gestione

L'influenza del controllo di gestione sull'IR

ORIGINE DEI DATI

- Dati economico-finanziari prodotti dal sistema di controllo (Es. Co.An.)
- Esigenza di integrazione con altri sistemi per informazioni prospettiche e non economico-finanziarie

CONTRIBUTO A LIVELLO ORGANIZZATIVO

- Funzione di coordinamento e guida
- Supporto alle altre funzioni nel calcolo degli indicatori

SISTEMI INFORMATIVI

- Non esistono sistemi che alimentano direttamente la produzione dell'IR. Le informazioni sono destrutturate e rielaborate (tramite fogli elettronici e sistemi locali).

STRUMENTI DI CONTROLLO STRATEGICO

- Se presenti (solo in due dei casi analizzati) possono facilitare il reperimento di alcune informazioni per l'IR.

L'influenza dell'IR sul controllo di gestione

MODIFICHE ALLA STRUMENTAZIONE DEL SISTEMA DI CONTROLLO DI GESTIONE

INDICATORI NON MONETARI

Gestione operativa



Focalizzazione su **altre aree** (HR, R&D ecc.) **oltre alla produzione**

Gestione strategica



Focalizzazione su **variabili esterne**

L'influenza dell'IR sul controllo di gestione

IMPATTO SULLA FIGURA DEL CONTROLLER



Considerazioni e riflessioni finali

L'analisi empirica **conferma** le relazioni ipotizzate

L'intensità di tali legami e relazioni, tuttavia, assume tratti profondamente differenti

Legame debole:

- IR e strumenti di **controllo strategico**
- Nei casi analizzati la preparazione dell'IR ha richiesto solo moderati interventi di adeguamento dei **sistemi informativi aziendali**

Considerazioni e riflessioni finali

Legame significativo:

- **Controller** come figura chiave per la buona riuscita del progetto
- Evoluzione degli **strumenti di controllo di gestione** in termini di ampliamento delle informazioni prodotte e analizzate
- **Esperienze precedenti** nell'ambito della reportistica supplementare
- Supporto di **società di consulenza**

**GRAZIE PER
L'ATTENZIONE**