

[ Pubblicazione sottoposta a doppio referaggio anonimo ]

Negli ultimi trent'anni, a livello nazionale ed internazionale buona parte della letteratura di management accounting e management control ha inteso indagare i sistemi e la cultura del controllo all'interno di un percorso organizzativo di cambiamento. Tale dibattito, appare per certi versi frammentario e tiene poco in considerazione le peculiarità riferibili ai business familiari, nonostante tali imprese dominino lo scenario mondiale.

La ricerca intende dar conto dei contributi e della discussione in corso proponendo un'integrazione ordinata tra i filoni teorici di management accounting, management control e management in accordo con le prospettive metodologiche positivista e interpretativista.

In via esemplificativa, l'elaborato in seconda battuta adotta la prospettiva interpretativista per l'analisi di un 3-year longitudinal study condotto con l'action research, al fine di esplorare come le forze esterne ed interne influenzano il design, l'implementazione e l'utilizzo di un sistema di controllo in un'azienda familiare.

**GAIA BASSANI - PHD**, è assegnista di ricerca di economia aziendale all'Università degli Studi di Bergamo. L'ambito di ricerca accoglie spunti di management e management accounting con particolare attenzione a quelle aree di interesse, come l'healthcare e i business familiari, che beneficiano di conoscenze ibride.

E-mail: [gaia.bassani@unibg.it](mailto:gaia.bassani@unibg.it)

ISBN 978 - 88 - 6659 - 098 - 9

€ 25,00

 **RIREA** *Aziende*  
Studi e Ricerche  
di Economia Aziendale

26

RIREA

MANAGEMENT ACCOUNTING CHANGE, CULTURA DEL CONTROLLO E FAMILY FIRMS

GAIA BASSANI

# MANAGEMENT ACCOUNTING CHANGE, CULTURA DEL CONTROLLO E FAMILY FIRMS:

UNA LETTURA INTEGRATA

**GAIA BASSANI**



**RIREA**

**RIREA** *Aziende*  
Studi e Ricerche  
di Economia Aziendale

26

RIREA Aziende  
Studi e Ricerche di Economia Aziendale

Direttore Scientifico: Gianfranco Capodaglio

Comitato Scientifico:  
Roberto Di Pietra, Lina Mariniello, Margherita Poselli,  
Giuseppe Savioli, Marco Tieghi

*La Collana accoglie Studi e Ricerche monografiche  
a carattere scientifico in ambito economico-aziendale.  
Nello specifico, essa è rivolta all'approfondimento di problematiche  
inerenti le aziende di qualsiasi tipo sotto il profilo dei caratteri  
costitutivi, istituzionali, strategici, gestionali, di rilevazione,  
valutazione, rendicontazione, governance e controllo*

Collana sottoposta a doppio referaggio anonimo  
in conformità con i criteri internazionali

accreditata AIDEA



La procedura per la presentazione, la valutazione  
e l'approvazione dei volumi è illustrata sul sito [www.rirea.it](http://www.rirea.it)

RIREA - Via delle Isole, 30 - 00198 Roma - 0039- 06 - 8417690

[www.rirea.it](http://www.rirea.it) - [rivista@rirea.it](mailto:rivista@rirea.it)

Volumi già pubblicati

1. GENNARO FERRARA, ANTONIO THOMAS – Evoluzione e divenire della funzione imprenditoriale nella dottrina aziendalistica
2. STEFANO CORONELLA – Aggregazioni e gruppi di aziende. Caratteristiche e finalità (seconda edizione)
3. PAOLO RICCI – Il soggetto economico nell'azienda pubblica
4. ROBERTO APRILE – Le rimanenze di magazzino
5. PAOLO ESPOSITO – State capture, governance, accountability nelle aziende e nelle amministrazioni pubbliche locali
6. MAURIZIO RIJA, PAOLO TENUTA – L'etica e la responsabilità delle imprese nella teoria e nel business reale
7. SILVIA MOLINA – Le dinamiche evolutive dei sistemi contabili, tra spinte al cambiamento e fenomeni inerziali. Il caso Nazioni Unite
8. RAFFAELE FIUME – Sistemi contabili
9. GIANFRANCO CAPODAGLIO (a cura di) – Principi contabili e di bilancio
10. PAOLO TENUTA – La rappresentazione delle risorse umane negli strumenti di rendicontazione
11. GIANFRANCO CAPODAGLIO (a cura di) – L'ipotesi di espansione in Europa degli IAS/IFRS
12. CHIARA LEARDINI, GINA ROSSI – Genere, territorio e programmazione: un'opportunità per l'azienda pubblica locale
13. STEFANO FONTANA – L'applicazione della formula di Black e Scholes per la stima del capitale economico delle aziende. Metodologie da adottare per il calcolo delle variabili presenti nella formula
14. SILVIA SOLIMENE – Il coordinamento sistemi aziendali complessi
15. ENRICO SORANO, SERGIO ROLANDO – Conti pubblici territoriali e riforma della contabilità pubblica: punti di convergenza e prospettive di sviluppo
16. MARCO VENUTI – I crediti e l'informativa di bilancio
17. CARMELA GULLUSCIO – Le aziende sanitarie pubbliche: riflessioni in tema di bilancio e di valore
18. SILVIA GARDINI – Il sistema di bilancio consolidato per il gruppo pubblico locale
19. SALVATORE MADONNA, GRETA CESTARI – Affidabilità ed efficienza dei modelli di previsione delle insolvenze nel contesto economico ferrarese. *Riflessioni nella prospettiva dell'intervento pubblico a supporto della crisi aziendale*
20. CHIARA MIO, BARBARA BORGATO – Performance measurement nelle istituzioni universitarie: verso una prospettiva di sostenibilità
21. GIANLUCA RISALITI – La valutazione dei crediti delle aziende bancarie nella prospettiva "expected loss". Il complesso processo di revisione del modello di impairment previsto dallo IAS 39
22. SILVIA CANTELE – Contabilità, budget e controllo economico nelle università
23. TIZIANA DI CIMBRINI – Knowledge e sviluppo di nuovi prodotti. *La distanza cognitiva nei progetti gestiti dalle global value chain*
24. PAOLO CONGIU – Il going concern. *Aspetti economico-aziendali, informativa di bilancio e principi di revisione*
25. LAURETTA SEMPRINI – I sistemi contabili come base per l'adozione dei principi di bilancio: l'esperienza italiana, croata e bulgara
26. GAIA BASSANI – Management accounting change, cultura del controllo e family firms: *una lettura integrata*

# MANAGEMENT ACCOUNTING CHANGE, CULTURA DEL CONTROLLO E FAMILY FIRMS:

*UNA LETTURA INTEGRATA*

**GAIA BASSANI**



**RIREA**

*RIREA Aziende*  
Studi e Ricerche  
di Economia Aziendale

## INDICE

<b>Premessa</b> .....	VII
<b>Introduzione</b> .....	XI
<b>1. Il management accounting change e la cultura del controllo</b>	
1.1. Introduzione .....	3
1.2. Il management accounting change .....	3
1.3. L'apertura interdisciplinare: la cultura organizzativa e la cultura del controllo .....	6
1.3.1. Il contributo di Geertz .....	8
1.3.2. Il contributo di Schein .....	10
1.3.3. Gli studi istituzionali e la varietà di approcci .....	15
1.3.3.1. Il contributo di Berger e Luckmann .....	16
1.3.3.2. Il contributo di Giddens e la Teoria della Strutturazione .....	19
1.3.3.3. Le molteplici visioni negli studi istituzionali .....	24
<b>2. Il legame tra sistemi di management accounting e cultura nel filone di Management Accounting: prospettiva positivista e interpretativista</b>	
2.1. Introduzione .....	33
2.2. La prospettiva Positivista .....	33
2.2.1. I Frameworks .....	33
2.2.2. Gli approcci contingenti .....	45
2.3. La prospettiva Interpretativista .....	52
<b>3. Il legame tra sistemi di management accounting e cultura nel filone di Family Business: prospettiva positivista e interpretativista</b>	
3.1. Introduzione .....	61
3.2. I professionals e la professionalizzazione: quali significati .....	62
3.3. La professionalizzazione e i sistemi di controllo .....	66
3.4. La successione e gli indirizzi ai sistemi di controllo .....	71
3.5. Le caratteristiche principali dei family business .....	77
<b>4. L'esplorazione della dimensione di potere all'interno della cultura aziendale</b>	
4.1. Introduzione .....	87
4.2. Sviluppo storico .....	87
4.3. Pfeffer's theory of power .....	95
4.4. Giddens' theory of structuration (approfondimenti sulle dinamiche di potere) .....	103

<b>5. Note metodologiche e agreement agenda</b>	
5.1. Introduzione .....	117
5.2. Le strategie di ricerca .....	117
5.3. Il case study e l'action research.....	122
5.4. I metodi .....	128
5.5. Agreement agenda.....	128
5.5.1. Le selezione del case study.....	129
5.5.2. La selezione degli oggetti d'analisi .....	131
5.5.3. Il ruolo del ricercatore e le condizioni di validità e affidabilità dei dati.....	133
<b>6. Evidenza empirica: il management accounting change in un'impresa familiare</b>	
6.1. Introduzione .....	137
6.2. Il contesto italiano delle costruzioni.....	137
6.3. Costruzioni spa.....	143
6.4. L'emerging Problem .....	163
6.5. Il processo di sviluppo del sistema di controllo di gestione a livello di commessa e a livello aziendale .....	167
6.5.1. Design e test dello strategic planning 1 a livello di commessa.....	168
6.5.2. Design, test e implementazione dello strategic planning 2 a livello di commessa .....	180
6.5.3. Design, test e implementazione dello strategic planning a livello aziendale.....	196
6.5.4. Utilizzo dello strategic planning a livello di progetto e aziendale .....	202
<b>7. Conclusioni e indirizzi per sviluppi futuri .....</b>	<b>207</b>
<b>Bibliografia.....</b>	<b>227</b>
<b>Appendici</b>	
Appendice I: Codifica del personale della Costruzioni spa .....	245
Appendice II: Dettagli metodologici .....	249