

PREFAZIONE

Il presente volume intende offrire una introduzione ai fondamenti dell'Economia d'azienda, individuando le principali caratteristiche della disciplina e i peculiari campi di indagine che ne caratterizzano l'oggetto di studio. La finalità, pertanto, è quella di fornire un quadro di riferimento utile per conoscere e interpretare le condizioni e le modalità di svolgimento dei processi di produzione economica posti in essere dalle differenti specie di aziende che operano nel sistema economico, adombrando i tratti caratteristici che ne contraddistinguono la struttura e le modalità di funzionamento.

L'impostazione e il grado di approfondimento prescelti sono adeguati al livello di conoscenze richieste dai Corsi di Studio triennali previsti negli ordinamenti didattici universitari; in particolare, si vuole proporre agli Studenti l'ampio spettro di contenuti che compone gli studi di Economia Aziendale, approfondendo soprattutto gli schemi generali di riferimento e la terminologia specifica della disciplina.

Il libro è il frutto della riflessione e dell'esperienza maturata nel tempo da un gruppo di docenti e ricercatori che operano, o si sono formati, presso l'Area di Ricerche Aziendali "Gino Zappa" del Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali dell'Università degli Studi di Parma; ogni contributo nasce dall'elaborazione personale dei diversi Autori, sia pure collocandosi in un comune e condiviso quadro di riferimento. Tutti coloro che hanno reso possibile la realizzazione del lavoro hanno inteso offrire un personale apporto al miglioramento della qualità della didattica: a loro, pertanto, va il più sentito ringraziamento.

PAOLO ANDREI

L'AZIENDA E L'ECONOMIA AZIENDALE

di *Paolo Andrei*

SOMMARIO: 1.1. Cenni introduttivi. – 1.2. L'azienda e la sua attività economica. – 1.3. Il sistema aziendale. – 1.4. La struttura delle aziende. – 1.5. Le diverse specie di aziende. – 1.5.1. Le aziende secondo il loro oggetto: aziende di erogazione, aziende di produzione per lo scambio di mercato, aziende composte. – 1.5.2. Le aziende secondo il loro soggetto economico: aziende pubbliche e aziende private.

1.1. CENNI INTRODUTTIVI

L'Economia Aziendale studia le condizioni e le modalità di svolgimento dei processi di produzione economica¹ posti in essere dalle aziende di ogni specie e fa parte del vasto campo delle Scienze economiche²; in particolare, essa si pre-

¹ Le Scienze economiche studiano, tradizionalmente, i processi di produzione, distribuzione, scambio, consumo, risparmio e investimento delle risorse economiche; anche l'Economia Aziendale (in quanto parte delle Scienze economiche) si occupa di tali processi, osservandone le dinamiche evolutive con riferimento alle diverse specie di aziende operanti nel sistema economico. In ambito economico-aziendale, peraltro, è possibile accomunare i processi in questione nel più ampio concetto di "produzione economica", intesa sia nell'accezione di produzione di valore economico rivolto allo scambio di mercato, sia come produzione di valore economico connesso alla realizzazione di operazioni di consumo, di risparmio e di investimento. Nel senso appena delineato, pertanto, si può affermare che «l'Economia Aziendale è un campo delle Scienze economiche che pone al centro delle proprie indagini le condizioni e le modalità di svolgimento dei processi di produzione economica che le aziende e le altre unità produttive sviluppano nei relativi contesti»; tale definizione è tratta dai documenti conclusivi dei lavori svolti nell'ambito del I Convegno Nazionale della Società Italiana dei Docenti di Ragioneria e di Economia Aziendale (SIDREA) tenutosi a Siena nei giorni 8 e 9 maggio 2008 (cfr. SIDREA, *La Ragioneria e l'Economia aziendale: dinamiche evolutive e prospettive di cambiamento*, Franco Angeli, Milano, 2009, p. 23).

² Le Scienze economiche, a loro volta, fanno parte delle Scienze sociali, che si occupano di investigare il comportamento delle persone nella società. Per un inquadramento generale v. AZZINI L., *Istituzioni di economia d'azienda*, Seconda edizione riveduta, Giuffrè, Milano, 1982, p. 112 e ss.

figge di osservare e interpretare le condizioni di vita e di sviluppo delle unità aziendali, proponendo soluzioni particolari e generali atte a favorire il funzionamento dei sistemi d'azienda secondo logiche coerenti con i fini posti alla base della loro istituzione. Si tratta, pertanto, di una scienza che intende affrontare le variegate problematiche che si presentano nei diversi momenti della vita aziendale, offrendo contributi concettuali e operativi idonei a garantire il governo e l'armonico sviluppo delle aziende³.

L'Economia Aziendale, come scienza autonoma e unitaria, ha origini recenti; infatti, sia pure in via convenzionale, la sua nascita ufficiale può essere ricondotta al 1926, anno nel quale GINO ZAPPA (1879-1960) pronunciò la celebre prolusione all'Anno Accademico 1926-1927 presso il Regio Istituto Superiore di Scienze Economiche e Commerciali di Venezia dal titolo "*Tendenze nuove negli studi di ragioneria*", il cui testo fu pubblicato l'anno successivo a Milano per i tipi dell'Istituto Editoriale Scientifico. La nascita dell'Economia Aziendale, peraltro, affonda le proprie radici negli studi di Ragioneria, che nel corso della seconda metà del XIX secolo dimostrarono in Italia particolare vivacità e intensità, conducendo a sistemazioni teoriche di grandissimo valore. In particolare, solo per citare il nome di alcuni tra gli Autori più celebri antecedenti alla fondazione dell'Economia Aziendale, basti pensare all'opera di FRANCESCO MARCHI (1822-1871) e all'avvio della "teoria personalistica" dei conti, che successivamente troverà in GIUSEPPE CERBONI (1827-1917) e GIOVANNI ROSSI (1845-1921) i più rigorosi e vivaci sostenitori; e, ancora, alle costruzioni teori-

³ In termini generali, volendo procedere a una sintetica classificazione dei principali filoni di studio che si occupano dell'analisi e dell'interpretazione dei fenomeni economici, si possono distinguere diversi ambiti, tra loro interconnessi, che si sviluppano secondo approcci metodologici differenti e che assumono oggetti di studio non coincidenti:

- l'*Economia Politica*, che ha contenuti analitici (analisi positiva) riguardanti il comportamento economico degli individui e dei sistemi economici, proponendosi altresì di analizzare i fenomeni economici degli aggregati territoriali (nazionali e internazionali). Passando dal profilo analitico a quello normativo (prescrittivo), tale area di studi si occupa di elaborare politiche di intervento atte a favorire il funzionamento del sistema economico nella sua globalità, guidandolo verso il benessere della collettività;
- l'*Economia Industriale*, che si occupa dei processi di sviluppo dei settori industriali (analisi positiva) e le connesse politiche economiche (analisi normativa);
- l'*Economia Aziendale*, che studia, sotto il profilo analitico (analisi positiva), le condizioni e le modalità di svolgimento dei processi di produzione economica posti in essere dalle aziende di ogni specie. Anche in questo caso, se dalla dimensione analitica si passa a quella normativa (prescrittiva), possono essere individuate specifiche aree di indagine come, per esempio, quelle attinenti alla politica e alle strategie aziendali.

Su queste tematiche v., tra gli Altri: DI CAGNO N.-ADAMO S.-GIACCARI F., *Lineamenti di Economia aziendale. Corso di lezioni*, Cacucci, Bari, 2009, p. 18; FAVOTTO F.-BOZZOLAN S.-PARBONETTI A., *Economia Aziendale. Modelli, misure, casi*, Terza edizione, McGraw-Hill, Milano, 2012, p. 11.

che di FRANCESCO VILLA (1801-1884), fino a giungere alle sistemazioni scientifiche di FABIO BESTA (1845-1922). Proprio quest'ultimo, Maestro di GINO ZAPPA, dette particolare impulso agli studi di Ragioneria, delineandone in via definitiva il passaggio da tecnica a scienza⁴.

La svolta fondamentale che segna l'avvio della concezione unitaria propria dell'Economia Aziendale consiste nella visione di una «scienza che studia le condizioni di esistenza e le manifestazioni di vita delle aziende»⁵, nella quale gli studi attinenti alla gestione, all'organizzazione e alla rilevazione (sistema di informazione e controllo aziendale) costituiscono tre momenti complementari e interdipendenti delle indagini attinenti all'economia d'azienda. In questo contesto, pertanto, la Ragioneria viene concepita come un momento dell'amministrazione economica d'azienda, il cui approfondimento metodologico non può essere considerato disgiunto dall'analisi dei fenomeni gestionali e organizzativi che incidono sul dinamico fluire della vita aziendale.

Partendo dalla concezione unitaria originariamente proposta da GINO ZAPPA si sono sviluppati, nel tempo, molteplici filoni d'indagine, che hanno segnato indubbi progressi nell'evoluzione delle dottrine economico-aziendali; tali sviluppi sono stati conseguenti al mutato contesto economico nel quale le aziende si sono trovate a operare, sicuramente differente rispetto a quanto desumibile dalla realtà fattuale osservabile nei primi decenni del secolo scorso. Le mutate condizioni di contesto, nonché le differenti modalità operative che interessano il dispiegarsi del fenomeno aziendale, hanno richiesto lo svolgimento di continue ricerche atte a delineare nuovi paradigmi concettuali e a fornire risposte efficaci agli operatori aziendali⁶. In questo senso, sia pure non disconoscendo la validità delle originarie concezioni sviluppate dal suo fondatore, l'Economia Aziendale ha dovuto confrontarsi con nuovi problemi e con nuovi scenari, tali da rendere sempre più accentuata la necessità di un'adeguata specializzazione settoriale nello svolgimento delle sue indagini. Si sono sviluppate, pertanto, discipline che, pur restando nell'alveo originario degli studi e mantenendo le caratteristiche proprie dell'indagine economico-aziendale, hanno assunto una parziale autonomia di indirizzo, affrontando in modo specialistico tematiche connesse a diverse aree dell'amministrazione economica delle aziende (politica aziendale, strategie aziendali, sistemi contabili, comunicazione economico-finanziaria, programmazione e controllo di ge-

⁴ Per un'ampia disamina dei profili evolutivi che hanno caratterizzato gli studi di Ragioneria in Italia nella seconda metà del XIX secolo si rinvia a CORONELLA S., *La ragioneria in Italia nella seconda metà del XIX secolo. Profili teorici e proposte applicative*, Giuffrè, Milano, 2007.

⁵ ZAPPA G., *Tendenze nuove negli studi di ragioneria*, Istituto Editoriale Scientifico, Milano, 1927, p. 30.

⁶ Su questi argomenti v., tra gli Altri, CAPALDO P., *L'economia aziendale oggi*, Giuffrè, Milano, 2010.

stione, *corporate governance*, marketing, finanza, e così via). Inoltre, la crescente complessità delle variegata forme aziendali ha richiesto differenti specializzazioni settoriali, individuando distinte competenze attinenti all'economia degli intermediari finanziari, delle imprese industriali, commerciali e di servizi, delle aziende e delle amministrazioni pubbliche, delle aziende *non profit*, e così via. Ognuna delle aree specialistiche appena citate, peraltro, deve essere sempre inquadrata nel contesto unitario dell'analisi economico-aziendale, non tralasciando l'osservazione dei nessi di interdipendenza e complementarietà che congiungono tutti gli aspetti dell'amministrazione economica d'azienda, nonché gli elementi qualificanti ogni specie di azienda operante nel sistema economico.

Nel prosieguo sono offerte alcune prime considerazioni attinenti al funzionamento delle aziende, nel tentativo di individuare un quadro concettuale unitario che, prescindendo dalle caratteristiche settoriali, possa permettere l'individuazione di taluni tratti peculiari comuni a tutte le unità aziendali; si delineano, inoltre, alcune classificazioni delle principali specie di aziende rinvenibili nell'attuale contesto economico, con l'intento di acclararne i preminenti tratti distintivi.

1.2. L'AZIENDA E LA SUA ATTIVITÀ ECONOMICA

Nello svolgimento delle molteplici attività che caratterizzano la vita delle persone si assiste alla formazione di *istituti sociali* aventi conformazione, natura, scopi, mezzi disponibili tra loro differenti, la cui costituzione mira a rispondere a svariate esigenze connaturate al dispiegarsi delle multiformi attività umane. I motivi che spingono le persone a far parte di istituti sono variegati; infatti, attraverso la partecipazione a gruppi e società umane sufficientemente stabili, possono essere perseguiti obiettivi non altrimenti realizzabili dalle singole persone attraverso l'azione individuale, così come possono essere create relazioni interpersonali giudicate essenziali per la piena realizzazione degli obiettivi di socialità di cui le singole persone sono portatrici⁷.

Perché possa parlarsi di istituto in senso proprio occorre che le forme di collaborazione tra le diverse persone diano vita a società umane o a gruppi aventi regole e strutture di comportamento stabili, che conferiscano opportuna durabilità al fenomeno descritto. Un istituto, pertanto, si presenta come un «*complesso di elementi e di fattori, di energie e di risorse personali e materiali*. Esso è *duraturo* [...]. *Il suo permanere è della specie dinamica*, sia per i fenomeni interni, sia per quelli di rapporti esterni con l'ambiente. Come complesso è *ordinato*

⁷ Per approfondimenti v. AIROLDI G.-BRUNETTI G.-CODA V., *Corso di economia aziendale*, Il Mulino, Bologna, 2005, p. 43 e ss.

[...] *secondo proprie leggi* anche di varia specie (fisiche, sociologiche, economiche, religiose, e così via) ed in multiforme combinazione»⁸; inoltre, pur assumendo varie conformazioni, ogni istituto è da interpretarsi in via unitaria ed è sempre orientato alla realizzazione di *un comune insieme di fini*. Secondo questa accezione, possono essere individuati differenti istituti sociali cui pertengono finalità proprie: le famiglie, lo Stato e le sue articolazioni (Regioni, Province, Città Metropolitane, Comuni), le comunità internazionali, le diverse comunità religiose, le imprese, le associazioni, le fondazioni, e così via⁹. Ogni persona, ad evidenza, partecipa simultaneamente alla vita di più istituti.

L'attività degli istituti è spesso condizionata da regole derivanti dal diritto positivo, che tendono a configurare un reticolo di norme atte a dare adeguata stabilità ai rapporti che trovano composizione nell'ambito degli istituti medesimi e a regolare in modo opportuno i diversi diritti e obbligazioni assunti da tutte le persone che vi partecipano. Ovviamente, la portata delle regole di funzionamento degli istituti trovano elementi di maggiore complessità all'aumentare della dimensione dei medesimi e in relazione ai fini perseguiti; per esempio, è ben diverso il grado di complessità che caratterizza l'ordinamento di uno Stato rispetto a quello di una associazione culturale o di un circolo ricreativo, così come difformi saranno le regole di funzionamento di una grande impresa quotata in Borsa rispetto a quelle di una piccola impresa a conduzione familiare.

L'attività economica che si svolge negli istituti sociali è l'oggetto di osservazione dell'Economia Aziendale; infatti, l'*azienda* può essere definita come un *istituto sociale colto nell'aspetto economico*¹⁰ o, in termini solo parzialmente differenti, come *ordine strettamente economico di un istituto*¹¹; si tratta, quindi, dell'insieme di accadimenti economici che incidono sulla vita e sullo sviluppo degli istituti sociali. In alcuni istituti l'attività economica diviene l'elemento preminente (per esempio, in un'impresa), mentre in altri, pur essendo presente, assume connotati di minore importanza rispetto a finalità e caratteristiche di specie diversa. Si pensi, per esempio, alle famiglie, ove i fini economici, sociali, etici e religiosi variamente si compongono e mutuamente si condizionano; talora gli uni prevalgono sugli altri, anche in relazione ai diversi stadi di crescita e

⁸ MASINI C., *Lavoro e risparmio. Economia d'azienda*, Seconda edizione, Utet, Torino, 1979, pp. 10-11.

⁹ Per opportuni approfondimenti v. AZZINI L., *Istituzioni di economia d'azienda*, cit., pp. 7-12.

¹⁰ AZZINI L., *Istituzioni di economia d'azienda*, cit., p. 12. Su questi argomenti v. anche, tra gli Altri: AMADUZZI A., *L'azienda nel suo sistema e nell'ordine delle sue rilevazioni*, Terza edizione aggiornata, Utet, Torino, 1978, p. 18 e ss.; FERRERO G., *Istituzioni di economia d'azienda*, Giuffrè, Milano, 1968, p. 91 e ss.

¹¹ MASINI C., *Lavoro e risparmio*, cit., p. 18.

di evoluzione dell'istituto. Un ulteriore elemento di riflessione attinente alla differente configurazione dell'attività economica posta in essere nell'ambito dei diversi istituti riguarda l'osservazione dei fini cui essa è riconducibile; infatti, mentre per le imprese l'attività economica concorre al raggiungimento di fini sia "immediati" (incremento della ricchezza prodotta) che "mediati" o "ultimi" (soddisfacimento dei bisogni umani o, in senso più ampio, progresso economico e sociale delle diverse comunità), per le famiglie e per le amministrazioni pubbliche i fini "immediati" e "ultimi" tendono a coincidere.

La definizione di azienda sopra riportata (ordine economico di un istituto) può concorrere a comprendere il fenomeno aziendale associandolo alla vita dei differenti istituti sociali presenti nella realtà contemporanea; peraltro, pare opportuno offrire anche altre due definizioni, formulate in tempi diversi da GINO ZAPPA, che pongono in luce, con accenti differenti, aspetti di portata non trascurabile per la comprensione delle multiformi realtà aziendali.

Una prima definizione pone in evidenza due aspetti fondamentali: la coordinazione degli elementi componenti il sistema aziendale¹² e la sua finalizzazione al raggiungimento di un fine ben preciso: il soddisfacimento dei bisogni espressi dalle persone. L'azienda viene infatti definita come una *coordinazione economica in atto istituita e retta per il soddisfacimento dei bisogni umani*¹³. Successivamente, ZAPPA formulò una ulteriore definizione che riconosce la centralità del concetto di istituto¹⁴ introducendo, al contempo, il presupposto della durabilità come elemento essenziale di qualsivoglia fenomeno aziendale: l'azienda è definita come *istituto economico destinato a perdurare che, per il soddisfacimento dei bisogni umani, ordina e svolge in continua coordinazione la produzione o il procacciamento e il consumo della ricchezza*¹⁵.

L'azienda, quindi, si qualifica per la simultanea presenza di alcuni tratti distintivi, che derivano in larga misura dai caratteri propri degli istituti sociali da cui essa trae origine: *unicità, unità economica, autonomia economica e durabilità*.

Ogni azienda è da intendersi come un fenomeno economico unico e non ripetibile (*unicità*), in quanto le operazioni poste in essere dalle persone che la compongono trovano la loro ragione d'essere soltanto nello specifico contesto

¹² Sui concetti attinenti all'interpretazione dell'azienda alla luce della teoria sistemica v. *infra*, paragrafo 1.3.

¹³ ZAPPA G., *Tendenze nuove negli studi di ragioneria*, cit., p. 30.

¹⁴ In merito all'importanza del concetto di istituto per gli studi di Economia Aziendale giova consultare BORGONOVÌ E., "La rilevanza del concetto di istituto per l'economia aziendale", in AA.VV., *Scritti in onore di Carlo Masini, Tomo Primo, Istituzioni di economia d'azienda*, Egea, Milano, 1993, pp. 39-55.

¹⁵ ZAPPA G., *Le produzioni nell'economia delle imprese*, Tomo Primo, Giuffrè, Milano, 1957, p. 37.

aziendale cui si riferiscono, producendo variazioni sull'intero sistema d'azienda non esattamente replicabili in contesti differenti.

L'azienda è anche una *unità economica*, sia pure nella molteplicità degli elementi che la compongono¹⁶. «L'unità nella molteplicità si rivela in quanto l'azienda, nel sistema delle svariatissime operazioni d'esercizio, nell'organizzazione del lavoro, nella riunione dei fattori cooperanti a comuni fini, costituisce o tende a costituire un complesso esteso nello spazio e nel tempo e nel quale elementi molteplici operano avvinti da relazioni di complementarità, di connessione, d'interdipendenza: relazioni che qualificano il complesso non meno degli elementi costitutivi e senza l'intelligenza delle quali nulla può comprendersi dell'azienda»¹⁷. Quanto osservato induce anche a ribadire che le aziende operano per un fine comune, che si differenzia dai fini particolari delle persone che ne fanno parte. In ogni azienda, infatti, i fini particolari espressi dai singoli individui devono trovare un'opportuna composizione attraverso il temperamento delle diverse posizioni; in caso contrario, si possono creare le premesse per la disgregazione dell'attività aziendale.

Tutte le aziende, per essere definite tali, devono inoltre essere *autonome sotto il profilo economico*: la loro gestione, infatti, è indirizzata e svolta per il più conveniente perseguimento di fini determinati in via autonoma dal soggetto economico – persona o gruppo di persone nel cui prevalente interesse l'azienda è amministrata¹⁸ –, anche se variamente influenzata dalle mutevoli e complesse condizioni poste dall'ambiente economico di cui sono parte complementare¹⁹. In tal senso, le singole unità operative che compongono un complesso aziendale (per esempio: servizio acquisti, servizio vendite, stabilimenti di produzione, succursali, filiali, e così via) non consentono di definire autonome unità aziendali, trattandosi di semplici parti complementari di un sistema più ampio. Allo stesso modo, se un'azienda è composta da unità operative formalmente autonome (per esempio, alcune società giuridicamente distinte), l'autonomia delle singole unità è solo apparente (formale), in quanto la loro direzione e il loro coordinamento sono definiti da un unico soggetto economico grazie al potere di co-

¹⁶ «L'unità dell'azienda ci mostra, fusi in una sola vivente realtà, tutte le energie personali, tutte le ricchezze, tutti gli accadimenti di azienda e tutti li compone, non in un aggregato indistinto, ma in un insieme articolato di elementi complementari, costituiti in dinamico sistema», ZAPPA G., *Le produzioni nell'economia delle imprese*, cit., p. 69.

¹⁷ ONIDA P., *Economia d'azienda*, Ristampa della terza edizione rifatta e ampliata, Utet, Torino, 1985, p. 4.

¹⁸ Sui concetti attinenti alle caratteristiche e alle prerogative riconducibili al soggetto economico nelle differenti specie di aziende si rinvia al Capitolo 2.

¹⁹ In merito ai rapporti intercorrenti tra aziende e ambiente si rinvia al Capitolo 4.

mando da esso esercitato sulla gestione delle società in questione²⁰. Il fenomeno appena descritto è alla base della formazione dei “gruppi aziendali”²¹, nei quali la presenza di più “unità economiche relative”²² giuridicamente distinte è accompagnata, sotto il profilo economico, dall’esistenza di un’unica azienda (il gruppo nel suo insieme).

Affinché l’azienda possa essere dotata di adeguata autonomia occorre anche che essa sviluppi la sua attività economica in misura autosufficiente, senza cioè dover patologicamente ricorrere a terze economie per mantenere gli equilibri economici e finanziari derivanti dalla gestione; infatti, qualora non si verifichi tale condizione, possono crearsi fenomeni di dipendenza economica che minano l’autonomia decisionale posta a fondamento dell’attività aziendale.

Le aziende, infine, sono atte a perdurare (*durabilità*), nel senso che la loro formazione è finalizzata al raggiungimento di obiettivi non effimeri. Le aziende, infatti, nascono e vivono per il soddisfacimento di bisogni umani che, sia pure mutevoli nel tempo, trovano nell’azienda stessa uno strumento duraturo per dare soluzione e adatta composizione ai problemi suscitati dall’attività economica presente nei diversi istituti sociali. Da ciò discende che le aziende devono dotarsi di metodologie e strumenti operativi idonei a garantirne la sopravvivenza, tendendo incessantemente al raggiungimento di adeguati livelli di economicità della gestione aziendale²³.

Tutti i caratteri adombrati presentano inscindibili nessi di complementarità; le aziende, infatti, sono orientate al raggiungimento di fini propri, che travalicano, contemperandoli, i fini delle singole persone componenti l’istituto (*unicità e unitarietà*). Per fare ciò, le aziende operano in via autonoma assumendo un orizzonte temporale di lungo termine (*autonomia e durabilità*), tendendo a mantenere l’autosufficienza economica mediante il costante raggiungimento di adeguati equilibri gestionali.

²⁰ Il controllo su altre imprese potrebbe derivare, per esempio, dal possesso di quote del capitale sociale tali da garantire la maggioranza assoluta dei voti esercitabili nell’assemblea ordinaria dei soci; peraltro, pur in assenza di tali circostanze, potrebbero verificarsi situazioni di controllo anche in ipotesi di esercizio di una “influenza dominante” in seno all’assemblea ordinaria dei soci (v. art. 2359 c.c.), ovvero tramite altri strumenti che consentono l’esercizio del controllo indipendentemente dal possesso di partecipazioni nel capitale d’impresa (possibilità di nomina di amministratori di fiducia, contratti, accordi, e così via).

²¹ Per approfondimenti in materia di gruppi aziendali si rinvia al Capitolo 3.

²² «Nel gruppo aziendale ogni unità perde la propria autonomia economica e si manifesta come unità economica relativa: in esso ha funzione e carattere di parte complementare. L’influenza unitaria sulla gestione delle singole unità deve essere duratura: imprese dominate temporaneamente da un soggetto comune per finalità comuni, ad esempio, per fini di speculazione, non costituiscono un gruppo nel senso qui accolto», AZZINI L., *I gruppi aziendali*, Giuffrè, Milano, 1975, p. 27.

²³ Sul principio di economicità della gestione aziendale si rinvia al Capitolo 5.

Come in precedenza osservato, il fine fondamentale per il raggiungimento del quale le aziende nascono e vivono nel tempo è il *soddisfacimento dei bisogni umani*, bisogni di varia specie che, attraverso l'azione posta in essere dalle aziende, possono trovare migliore appagamento rispetto a quanto realizzabile dai singoli individui. In primo luogo, occorre sottolineare che l'azione posta in essere dalle aziende riguarda l'ottenimento e l'impiego di risorse economiche, di cui le persone si servono per lo svolgimento dell'attività degli istituti; tali risorse possono essere personali (lavoro) o non personali (risorse materiali, immateriali, beni o servizi, risorse monetarie). In ambito aziendale, pertanto, i bisogni sono da intendersi come quelli soddisfacibili mediante risorse economiche.

I beni di cui trattasi sono definiti anche *beni economici*, in quanto la loro disponibilità in natura in quantità limitata assegna ai medesimi un *valore* connesso sia alla loro utilità, sia alla loro scarsità o abbondanza; ad evidenza, infatti, se un bene è disponibile in natura in quantità illimitata non può essere assegnato al medesimo alcun valore, così come se un bene non porta utilità ai suoi potenziali utilizzatori ha un valore economico nullo.

Il valore di un bene può essere configurato secondo accezioni differenti: a titolo esemplificativo, si può parlare di *valore di scambio* quando ci si riferisce all'incontro tra le esigenze dell'acquirente e del venditore di uno specifico bene, che trovano composizione nel valore riconosciuto al bene stesso nel momento dello scambio. Si può parlare, inoltre, di *valore d'uso*, intendendo in questo caso il valore attribuito a un bene in funzione dell'utilizzo che intende farne il soggetto che lo possiede. Ancora, si può intendere un'accezione di valore connessa ai *costi di produzione* necessari per l'allestimento di un bene. Gli esempi appena riportati tendono a chiarire che il concetto di valore attribuito a un bene economico varia a seconda della finalità per la quale il valore stesso è determinato. Indipendentemente da ciò, resta il fatto che ogni volta che si tratta di beni economici ci si riferisce a beni o servizi atti a soddisfare bisogni umani, la cui utilità economica viene misurata in termini di valore.

Possono essere distinte due differenti connessioni tra i bisogni e l'attività economica posta in essere per il loro soddisfacimento: se l'impiego delle risorse economiche è effettuato *in via diretta*, si definisce tale attività economica "*consumo*", che si esplica mediante l'acquisizione delle risorse necessarie per soddisfare i bisogni e l'ottenimento dei mezzi monetari necessari per acquisire tali risorse; se, al contrario, l'attività economica volta al soddisfacimento dei bisogni è realizzata *in via indiretta*, si parla di "*produzione*", attraverso la quale il soddisfacimento dei bisogni umani è attuata mediante la produzione e successiva cessione di risorse economiche (beni o servizi). In estrema sintesi, pertanto, *l'attività economica si esplica in operazioni di produzione e di consumo di beni economici*.

1.3. IL SISTEMA AZIENDALE

Le aziende possono essere studiate mediante diversi approcci; tra questi, un rilievo particolare è assunto dalla logica sistemica²⁴, che interpreta il fenomeno aziendale alla luce dei vincoli di interdipendenza e complementarità che avvincono gli elementi che lo compongono²⁵. Lo studio dei diversi elementi che formano un sistema, pertanto, non può essere affrontato senza considerare i nessi di interdipendenza che congiungono ogni elemento agli altri; in altri termini, «il sistema è una unità nella quale ogni elemento, pur avendo una propria individualità, non ha significato a sé ma solo nelle relazioni che lo congiungono agli altri, ha significato nel complesso di cui è parte; si può dire che solo il sistema, l'unità degli elementi che lo compongono, ha significato e dà significato agli elementi suoi»²⁶.

Il sistema aziendale si contraddistingue per la presenza dei seguenti caratteri generali²⁷.

- È un sistema *sociale*, ordine economico di istituti sociali di varia specie, nei quali assumono un ruolo centrale le persone e il soddisfacimento dei loro bisogni. In quanto sistema sociale, l'azienda tende a raggiungere obiettivi determinati in via unitaria dalle persone che la compongono, orientando la propria attività alla realizzazione del bene comune²⁸.

²⁴ Oltre alla logica sistemica, si segnalano anche altri approcci impiegati negli studi di Economia Aziendale per l'interpretazione delle condizioni di vita e di sviluppo delle aziende; tra questi, si ricordano soprattutto la teoria "contrattualistica", che intende l'azienda come un "insieme coordinato di contratti", e la teoria "organicistica", che pone l'accento sulla necessità di investigare i multiformi aspetti della vita aziendale osservando l'azienda come "organismo socio-economico vivente". Per opportuni approfondimenti giova consultare CATTURI G., *L'azienda universale. L'idea forza, la morfologia e la fisiologia*, Cedam, Padova, 2003, p. 33 e ss.

²⁵ «Il sistema, secondo von Bertalanffy, è "una combinazione di parti o elementi riunite in un tutto", e si caratterizza per il fatto che ogni parte trova la sua ragione di esistere solo in relazione al tutto», GIOVANELLI L., *Elementi di economia aziendale*, Seconda edizione, Giappichelli, Torino, 2011, p. 26.

²⁶ AZZINI L., *Istituzioni di economia d'azienda*, cit., p. 83.

²⁷ Per approfondimenti sull'interpretazione sistemica del fenomeno aziendale v. BERTINI U., *Il sistema d'azienda. Schema di analisi*, Giappichelli, Torino, 1990.

²⁸ Osserva MASINI: «la vita umana [...] è sempre anche vita associata: ogni società persegue il "bene comune" dei suoi membri». In tale contesto, il bene comune «va inteso [...] come bene dei singoli, fattore di agevolazione di ogni persona verso l'alto fine della persona umana. Del "bene comune" si ha una nozione integrativa nella seguente proposizione: è bene comune di una comunità una cosa che non potendosi ottenere singolarmente da una persona, però deve essere perseguita in una data situazione sociale per il bene degli uomini rettamente inteso con riferimento alle loro complementari finalità naturali e soprannaturali» (MASINI C., *Lavoro e risparmio*, cit., p. 8).

- È un sistema *aperto*: l'azienda, infatti, opera continuamente mediante la realizzazione di operazioni di scambio con l'ambiente economico di cui è parte complementare, ricevendo svariati *input* atti a definire le condizioni produttive necessarie per l'attuazione della propria attività e offrendo all'ambiente stesso *output* di varia specie derivanti dalla realizzazione delle sue combinazioni economiche²⁹.
- È un sistema *complesso*, poiché composto da una molteplicità di elementi (risorse economiche, persone, organizzazione) variamente combinati tra loro. La complessità del sistema aziendale, peraltro, è da ricondurre soprattutto alle relazioni di specie non deterministica che vengono a instaurarsi tra gli elementi che lo compongono; infatti, la presenza delle persone, della loro soggettività, dei loro fini (anche di carattere trascendente), fa sì che le relazioni tra gli elementi componenti il sistema aziendale non siano sempre riconducibili a rapporti causa-effetto e nemmeno al calcolo probabilistico. La complessità che caratterizza il sistema aziendale induce, non di rado, alla necessità di scomporre il sistema stesso in sotto-sistemi di ordine inferiore relativamente omogenei, con l'intento di comprenderne più agevolmente le logiche di funzionamento. La compiuta interpretazione del fenomeno aziendale è resa possibile solo attraverso la successiva ricomposizione unitaria del sistema complessivo, avendo quindi opportunamente chiarito le interdipendenze esistenti tra i differenti sotto-sistemi oggetto di analisi.
- È un sistema *dinamico*, nel senso che evolve incessantemente. I mutamenti continui rinvenibili nel funzionamento del sistema aziendale sono il frutto di «conoscenze continuamente mutevoli sulla esistenza e sulle modalità di manifestazione dei fenomeni e delle altre circostanze interne ed esterne che concorrono a determinarlo»³⁰.
- È un sistema *finalistico*, poiché tutti gli elementi che lo compongono sono tra loro correlati e interdipendenti rispetto al fine aziendale che congiuntamente perseguono.

L'interpretazione dei fenomeni aziendali in aderenza alla teoria dei sistemi permette di sintetizzare gli elementi caratteristici attinenti al loro funzionamento: nelle aziende, infatti, si combinano risorse economiche e capacità personali finalizzate al soddisfacimento di diverse specie di bisogni umani, e ogni elemento che compone il complesso aziendale è avvinto agli altri da vincoli di interdipendenza e complementarità. Inoltre, i singoli fatti gestionali provocano modificazioni sull'intero sistema e, a loro volta, sono connessi a tutti gli altri accadi-

²⁹ Per approfondimenti sui rapporti che intercorrono tra azienda e ambiente si rinvia al Capitolo 4.

³⁰ AZZINI L., *Istituzioni di economia d'azienda*, cit., p. 101.

menti passati, presenti e futuri; essi sono tutti rivolti al raggiungimento dei fini posti alla base dell'esistenza stessa dell'azienda.

Come in precedenza osservato, essendo l'azienda un sistema complesso, l'analisi delle specifiche caratteristiche attinenti alle attività in essa svolte può essere resa più agevole mediante la scomposizione in *sotto-sistemi* che, sia pure sempre avvinti tra loro da vincoli di interdipendenza e complementarietà nell'unitario sistema aziendale, presentano caratteri intrinseci di relativa autonomia. Nel seguito sono offerti alcuni spunti interpretativi relativi a possibili scomposizioni del sistema aziendale; trattasi solo di esempi, tra i tanti che potrebbero essere riportati, che pongono in luce possibili modalità di interpretazione delle multiformi caratteristiche dei fenomeni economico-aziendali.

Una prima ripartizione di portata generale è quella tesa a distinguere tre momenti differenti nell'ambito della complessiva amministrazione economica delle aziende: la *gestione*, l'*organizzazione* e la *rilevazione*. La tripartizione accennata fu originariamente proposta da GINO ZAPPA nella sua impostazione generale degli studi di Economia Aziendale³¹, avendo cura di precisare sia le caratteristiche attinenti a tali sotto-sistemi, sia gli strettissimi vincoli di interdipendenza che congiungono ciascun momento agli altri³². In estrema sintesi:

- la *gestione* esprime l'insieme delle operazioni poste in essere dall'azienda mediante i suoi processi caratteristici di produzione economica (aspetto oggettivo dell'amministrazione aziendale);
- l'*organizzazione* affronta le problematiche correlate alla suddivisione dei compiti e delle funzioni tra le persone che operano in azienda (aspetto soggettivo dell'amministrazione aziendale);
- la *rilevazione* – che con terminologia più attuale potrebbe denominarsi *sistema di informazione e controllo* – riguarda l'insieme dei processi di informazione e controllo relativi agli accadimenti aziendali (aspetto cognitivo dell'amministrazione aziendale).

³¹ Al riguardo v. ZAPPA G., *Tendenze nuove negli studi di ragioneria*, cit.; ZAPPA G., *Le produzioni nell'economia delle imprese*, cit., p. 93 e ss. In merito alla collocazione della Ragioneria nel vasto campo dell'Economia Aziendale v. ONIDA P., *La logica e il sistema delle rilevazioni quantitative d'azienda (primi elementi di ragioneria)*, Giuffrè, Milano, 1960, pp. 1-6. Sull'argomento v. anche FERRARIS FRANCESCHI R., *L'indagine metodologica in economia aziendale*, Giuffrè, Milano, 1978, p. 107 e ss.; FERRARIS FRANCESCHI R., *Il percorso scientifico dell'economia aziendale. Saggi di analisi storica e dottrinale*, Giappichelli, Torino, 1994, p. 24; p. 75 e ss.

³² Sugli argomenti trattati nel prosieguo v., tra gli Altri, MELIS G., *Introduzione all'economia aziendale. Impresa e sistema delle rilevazioni amministrative*, Seconda edizione riveduta, Giappichelli, Torino, 1996.

Ciascuno dei tre momenti brevemente menzionati presenta fortissimi nessi di interdipendenza con tutti gli altri; per esempio, al modificarsi delle caratteristiche dei processi gestionali si producono variazioni significative sia in ambito organizzativo, sia con riferimento ai sistemi di informazione e controllo che qualificano i processi di rilevazione posti alla base dei sistemi informativi aziendali, così come mutamenti di specie organizzativa possono incidere simultaneamente sui processi di produzione economica (gestione) e sui sistemi di rilevazione orientati a fornire la base informativa per l'assunzione delle decisioni aziendali³³.

Un ulteriore esempio di suddivisione dell'unitario sistema aziendale in sottosistemi è quello che fa riferimento alle *aree funzionali di management*³⁴. Secondo questo approccio, l'attività aziendale viene osservata mediante l'individuazione delle funzioni specialistiche assegnate ai diversi organi aziendali, che permettono di riconoscere gruppi di attività e competenze manageriali relativamente omogenee al loro interno. Per esempio, nelle aziende che producono beni destinati allo scambio di mercato, possono essere identificate:

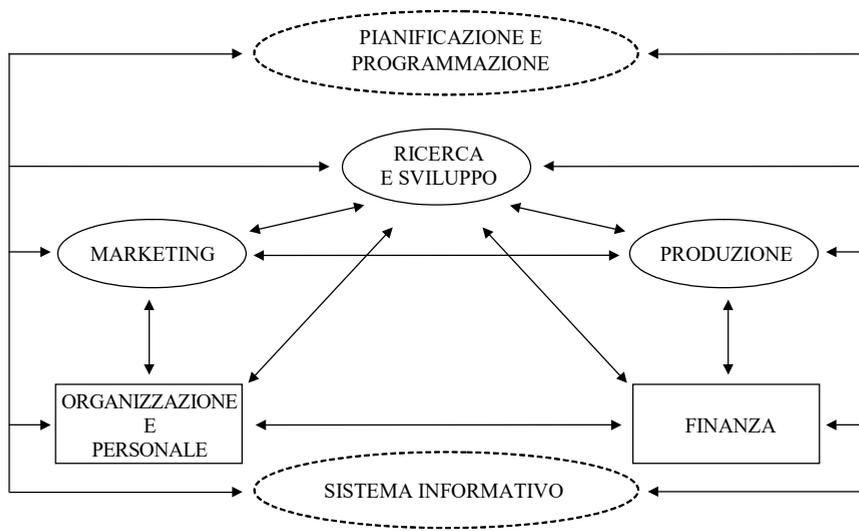
- aree ove si svolgono le *operazioni caratteristiche*, che riflettono i processi tipicamente posti in essere nella produzione economica d'impresa; rientrano in questo campo le funzioni di ricerca e sviluppo, di produzione e di marketing;
- aree nelle quali sono attuate *operazioni integrative* rispetto a quelle caratteristiche, tese a individuare funzioni di supporto per lo svolgimento dell'attività d'impresa ancorché non direttamente coinvolte nei processi di produzione e vendita; sono da ricondurre a tale ambito la funzione di organizzazione e amministrazione del personale e quella relativa alla gestione finanziaria dell'impresa;
- *aree di controllo e informazione*, nelle quali si svolgono attività che, pur non incidendo direttamente sui risultati economici d'impresa, offrono al *management* i necessari strumenti finalizzati al governo delle attività aziendali; in questo contesto, sono individuate la funzione di pianificazione e programmazione della gestione e quella attinente alla progettazione e al funzionamento del sistema informativo aziendale.

³³ Per una introduzione ai sistemi di rilevazione contabile adottati dalle imprese v. *infra*, Capitolo 8.

³⁴ L'analisi per "aree funzionali di *management*" qui descritta fa riferimento all'impostazione proposta in FERRERO G., *Impresa e management*, Seconda edizione, Giuffrè, Milano, 1987, p. 174 e ss.

La tavola che segue (*Tavola 1*) pone in luce una schematizzazione delle aree funzionali di *management* sopra brevemente richiamate, evidenziando le vicendevoli relazioni che tra esse vengono ad attuarsi nell'ambito dell'unitario sistema aziendale. Dal punto di vista grafico, le aree funzionali relative a operazioni caratteristiche sono indicate con l'ovale a linea continua, quelle attinenti a operazioni integrative con il rettangolo, mentre le aree di controllo e informazione sono evidenziate con l'ovale a linea tratteggiata.

TAVOLA 1 – Aree funzionali di management.



Fonte: Schema tratto, con adattamenti, da FERRERO G., *Impresa e management*, cit., p. 194.

1.4. LA STRUTTURA DELLE AZIENDE

Le aziende impiegano in varia combinazione diversi fattori; tra questi, le energie personali e i beni disponibili per la realizzazione dei processi economici tipici delle diverse specie di aziende costituiscono gli elementi imprescindibili per lo svolgimento delle loro attività. Più correttamente, si può affermare che l'insieme delle energie personali convergenti sull'azienda formano il suo *organismo personale*, mentre le diverse categorie di beni economici di cui essa si avvale configurano il suo *patrimonio*. Organismo personale e patrimonio costi-

tuiscono, quindi, i *fattori primi* dell'azienda, cioè i mezzi indispensabili per il suo operare³⁵.

Volendo entrare più nello specifico, è possibile qualificare con maggiore profondità d'indagine gli elementi componenti gli assetti aziendali; occorre infatti chiarire, più dettagliatamente, le modalità attraverso le quali i fattori primi sopra menzionati possano combinarsi nel sistema aziendale configurandone la struttura generale di funzionamento³⁶.

L'attività economica d'azienda si sviluppa mediante la realizzazione di specifiche *combinazioni economiche*, cioè l'insieme delle operazioni svolte dalle persone che operano nelle aziende mediante l'impiego delle risorse economiche a disposizione dell'azienda stessa. L'unità di analisi delle combinazioni economiche è data dalle singole operazioni, che ai vari livelli e secondo differenti criteri possono aggregarsi in processi e in coordinazioni e combinazioni parziali³⁷. Il compimento delle combinazioni economiche, ad evidenza, dipende dalla composizione dei fattori primi aziendali (organismo personale e patrimonio), nonché dal loro vario combinarsi; potranno aversi, pertanto, combinazioni economiche relativamente semplici o, al contrario, molto complesse, a seconda delle specifiche caratteristiche dell'attività aziendale, delle sue condizioni organizzative, delle competenze richieste per lo sviluppo delle operazioni di gestione, dell'ampiezza dell'organismo personale presente in azienda, delle tecnologie impiegate nei processi di produzione, e così via.

Per la realizzazione delle combinazioni economiche sono impiegate risorse economiche di varia specie. In particolare, ogni azienda è dotata di un determinato *patrimonio*, dato dall'insieme delle condizioni di produzione e/o di consumo di pertinenza dell'azienda in un determinato momento; seppure osservato in uno specifico istante, il patrimonio è una entità continuamente dinamica, risultato delle combinazioni economiche già ultimate e condizione per lo svolgimento dei processi economici futuri.

Con riferimento, infine, alle *persone* che a vario titolo sono coinvolte nell'attività aziendale e alle modalità attraverso le quali possono esserne distinte le competenze, i ruoli e le funzioni, si possono osservare i seguenti elementi:

³⁵ AZZINI L., *Istituzioni di economia d'azienda*, cit., p. 17 e ss.

³⁶ I contenuti indicati nel prosieguo del paragrafo sono tratti, con adattamenti, da AIROLDI G.-BRUNETTI G.-CODA V., *Lezioni di economia aziendale*, Il Mulino, Bologna, 1989, p. 75 e ss., cui si rinvia per opportuni approfondimenti.

³⁷ Sulla composizione degli accadimenti aziendali in operazioni, processi e combinazioni economiche si rinvia al Capitolo 5.

- *assetto istituzionale*, dato dall'insieme delle persone che compongono il soggetto economico, dei fini e delle prerogative che a esse fanno capo e delle modalità di esercizio di tali prerogative³⁸;
- *organismo personale*, costituito dall'insieme unitario delle persone che, con il proprio lavoro, partecipano direttamente allo svolgimento dell'attività aziendale;
- *assetto organizzativo*, che si configura mediante la combinazione di una determinata struttura organizzativa – intesa come modalità di distribuzione dei compiti e delle responsabilità tra i vari organi aziendali – e dei connessi sistemi operativi, cioè i meccanismi che governano la dinamica operativa e l'assegnazione ai vari organi degli obiettivi da raggiungere e delle risorse disponibili per lo svolgimento delle loro attività³⁹.

Ogni elemento che compone la struttura aziendale è avvinto agli altri da nessi di interdipendenza e complementarietà in virtù dei caratteri sistemici che l'azienda presenta; infatti, l'armonico dispiegarsi della gestione aziendale dipende dalla adeguata composizione di tutti gli elementi della sua struttura, così come al variare di un elemento si producono variazioni più o meno consistenti anche negli altri. Per esempio, se si modifica l'assetto istituzionale di un'azienda, possono prodursi variazioni nelle strategie aziendali tali da indurre a cambiamenti negli assetti organizzativi o nella dotazione patrimoniale; queste modificazioni, a loro volta, possono incidere in misura significativa sulla composizione delle specifiche combinazioni economiche aziendali. Ancora, l'azienda può vedersi costretta a modificare le proprie combinazioni economiche a causa di mutamenti indotti da fattori esogeni (per esempio, la modificazione della gamma di prodotti che il mercato è in grado di assorbire); in simili circostanze, possono prodursi modificazioni sia sull'organismo personale, sia sull'assetto organizzativo, sia sull'insieme delle condizioni di produzione disponibili (variazioni nella composizione del patrimonio).

In quanto sistema aperto, l'azienda trae dall'ambiente di riferimento le condizioni produttive necessarie per lo svolgimento della propria attività e produce, attraverso l'ordinamento e la trasformazione di tali *input*, risultati di varia specie correlati alla particolare attività svolta. Dall'analisi e valutazione dei risultati ottenuti possono prodursi vari fenomeni di retroazione (di tipo *feed-back* o *feed-forward*) tendenti a modificare sia l'ambiente in cui opera l'azienda (beni e servizi offerti, opportunità di lavoro, interventi a sostegno della comunità di riferimento, e così via), sia lo stesso sistema aziendale (mutamenti delle combina-

³⁸ Sull'assetto istituzionale delle aziende v., più ampiamente, il Capitolo 2.

³⁹ Per approfondimenti relativi all'organizzazione delle aziende si rinvia al Capitolo 6.

zioni economiche, degli assetti patrimoniali, dell'organismo personale, e così via).

Nella *Tavola 2* è riportato uno schema di sintesi che evidenzia le relazioni *input-output* appena accennate. Per una corretta comprensione dello schema, si precisa che nell'ambito della struttura aziendale le combinazioni economiche sono indicate al centro della figura, in quanto la loro composizione è la risultante del vario combinarsi degli altri elementi strutturali d'azienda (assetto istituzionale, organismo personale, assetto organizzativo e patrimonio).

TAVOLA 2 – *Schema di sintesi: struttura delle aziende e relazioni input-output.*



Fonte: Schema tratto, con adattamenti, da AIROLDI G.-BRUNETTI G.-CODA V., *Lezioni di economia aziendale*, cit., p. 81.

Da quanto evidenziato in precedenza, infine, emerge come l'ordinamento e la trasformazione degli *input* attuati dalle aziende non siano da interpretarsi come fenomeni meccanicistici, essendo dipendenti dalle decisioni assunte in merito alla combinazione e alla composizione dei differenti elementi che compongono la struttura aziendale. In ultima analisi, pertanto, lo studio delle cause, degli effetti e dei risultati gestionali derivanti dalla composizione e combinazione dei diversi elementi strutturali delle aziende costituisce l'oggetto dell'Economia Aziendale.

1.5. LE DIVERSE SPECIE DI AZIENDE

Nel sistema economico, come già osservato, l'attività dei singoli individui viene a configurarsi nell'ambito di aziende di diversa specie, la cui attività è orientata a dare soddisfacimento ai bisogni espressi dai membri dell'istituto sociale originante l'azienda stessa. In termini ampi, è possibile affermare che tutte le aziende si configurano come fenomeni e processi di *produzione economica*; infatti, essendo l'azienda astrattamente definibile come *ordine economico di un istituto*⁴⁰, l'attività posta in essere si configura sempre come atto di produzione di valore e utilità economiche a vantaggio dei membri componenti l'istituto. Quando si tratta di produzione economica, quindi, ci si riferisce a tutte le attività economiche poste in essere in ambito aziendale. Sono atti di produzione economica, infatti, non solo le attività connesse in senso stretto alle tecniche impiegate per la produzione di beni o servizi, ma anche le attività di approvvigionamento, di vendita, di marketing, di gestione finanziaria, di ricerca e sviluppo, e così via; altresì, è da intendersi attività di produzione economica l'insieme delle attività economiche attuate nell'ambito di aziende che non attuano processi di produzione volti alla cessione sul mercato di beni o servizi, ma che producono ugualmente valore e utilità economiche di varia specie a favore delle persone che partecipano alla loro attività⁴¹.

Partendo da tali nozioni, è indispensabile definire con minore grado di astrazione alcune caratteristiche peculiari che differenziano, nel vasto campo dell'economia d'azienda, classi di aziende aventi caratteristiche profondamente diverse tra loro. Le classificazioni che seguono hanno, pertanto, lo scopo di chiarire elementi di conformità o di dissonanza che possano aiutare nella comprensione del fenomeno aziendale così come si presenta nella realtà fattuale; peraltro, il tentativo di definire uniformità relative atte a consentire la distinzione di categorie di aziende differenti presenta, come ogni processo di classificazione, inevitabili elementi di semplificazione rispetto alla realtà, che occorre avere ben presenti nell'analisi dei concreti fenomeni aziendali. La multiforme realtà aziendale, infatti, spesso induce a riconoscere caratteristiche tali da non consentire una netta separazione secondo le distinzioni proposte.

Tra le tante possibili classificazioni, nel prosieguo si evidenziano due differenti prospettive di analisi che, per il rilievo assunto in termini operativi, possono aiutare nella comprensione delle caratteristiche attinenti alla vita delle aziende: la distinzione in base all'oggetto dell'attività aziendale (aziende di erogazio-

⁴⁰ Cfr. *supra*, paragrafo 1.2.

⁴¹ «L'attività di produzione, comprendente oltre alla produzione in senso stretto, anche lo scambio, l'attività di consumo delle famiglie, degli enti, in quanto siano organizzate e gestite in particolari sistemi di produzione e di consumo, o di produzione e consumo insieme, generano le aziende», AMADUZZI A., *L'azienda nel suo sistema e nell'ordine delle sue rilevazioni*, cit., p. 18.

ne, aziende di produzione per lo scambio di mercato e aziende composte) e i principali elementi di differenziazione esistenti tra aziende private e aziende pubbliche (fondati sulla diversa composizione del soggetto economico che le regge). All'interno delle due classificazioni proposte, sono inoltre evidenziate talune ulteriori distinzioni; in particolare, si propongono i tratti essenziali delle differenti forme giuridiche d'impresa previste dalla normativa civilistica vigente in Italia, mentre nell'ambito delle aziende private si forniscono alcuni cenni in merito alle caratteristiche delle aziende *non profit*.

1.5.1. *Le aziende secondo il loro oggetto: aziende di erogazione, aziende di produzione per lo scambio di mercato, aziende composte*

Una prima classificazione, particolarmente utile ai nostri fini, è quella che distingue le aziende secondo il loro *oggetto*; in questo senso, possono essere distinte le *aziende di erogazione* (dette anche *aziende di consumo*), le *aziende di produzione per lo scambio di mercato* (*imprese*) e le *aziende composte*.

Le aziende di erogazione (o di consumo)

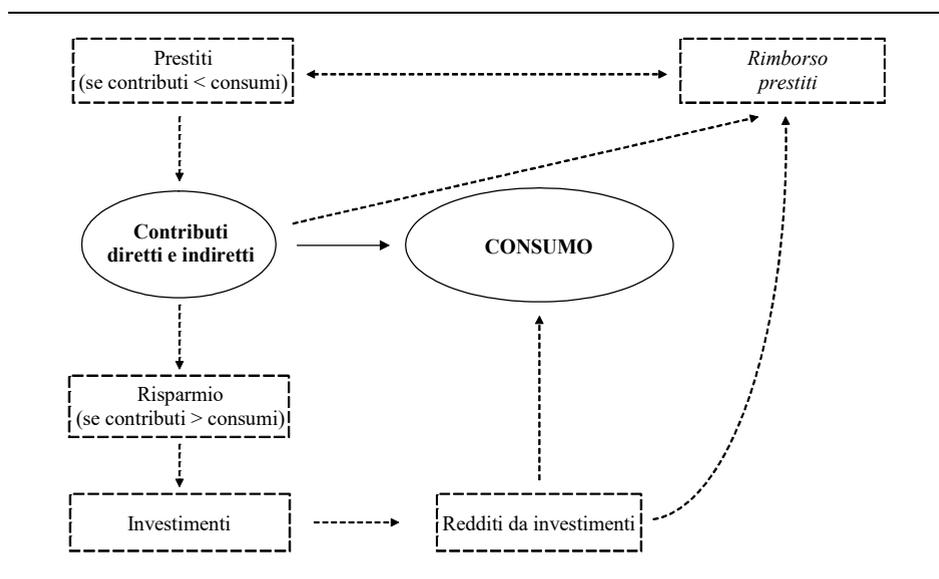
Nelle *aziende di erogazione* (o *di consumo*) la produzione economica è orientata al soddisfacimento diretto dei bisogni delle persone che le compongono; in questo senso, pertanto, si parla soprattutto di processi di *consumo*, alimentati mediante l'impiego di risorse economiche acquisite dall'azienda grazie al contributo diretto o indiretto dei soggetti che ne fanno parte. Oltre all'attività di consumo, nelle aziende di questa specie si manifesta tipicamente anche la funzione del *risparmio*, ovvero l'attività volta all'accantonamento delle risorse economiche di pertinenza dell'azienda eccedenti le necessità di consumo manifestate dai suoi membri. Qualora il risparmio sia oggetto di impiego in forme differenti dal consumo diretto, si produce anche attività di *investimento*; in questo caso, i redditi derivanti dall'investimento del risparmio generato dall'attività aziendale concorrono anch'essi al soddisfacimento delle esigenze di consumo manifestate in seno all'azienda. Viceversa, nel caso in cui l'azienda si trovi temporaneamente nella situazione di non poter soddisfare i bisogni a essa propri mediante le risorse a sua disposizione, si può verificare il ricorso all'*indebitamento*, che deve essere rimborsato mediante l'utilizzo delle risorse economiche rese disponibili in tempi successivi.

In estrema sintesi, quindi, nelle aziende di erogazione l'atto principale che qualifica l'attività economica posta in essere è dato dal consumo; le risorse necessarie per il consumo sono generate mediante contributi direttamente o indiretta-

mente forniti all'azienda dai suoi membri, nonché da altri redditi derivanti da eventuali investimenti del risparmio generato in seno all'azienda. Temporanei squilibri tra necessità di consumo e risorse disponibili possono essere colmati mediante il ricorso al debito di prestito, da rimborsare in tempi successivi mediante l'utilizzo di risorse disponibili eccedenti le necessità di consumo immediato.

Nella *Tavola 3* sono riepilogati, sia pure in via semplificata, i principali circuiti economici che si sviluppano nelle aziende di erogazione; in particolare, le attività connesse al risparmio, agli investimenti e ai prestiti sono indicate con la linea tratteggiata per rendere evidente che si tratta di accadimenti non sempre simultaneamente presenti in tali specie di aziende, mentre al centro dello schema è posta in luce l'attività tipica di consumo generata dall'impiego dei contributi (diretti o indiretti) acquisiti.

TAVOLA 3 – Schema semplificato dell'attività economica svolta dalle aziende di erogazione.



Nell'ambito delle aziende di erogazione si collocano alcune specifiche classi di aziende.

- Le *famiglie*, nelle quali l'attività economica si realizza prevalentemente mediante il consumo delle risorse apportate dai suoi componenti. Tale attività, volta al soddisfacimento diretto dei bisogni espressi dai membri della fami-

glia, si manifesta attraverso l'acquisizione di beni e servizi mediante l'impiego dei redditi da lavoro apportati dai soggetti componenti la famiglia stessa, nonché dei redditi ritraibili dagli eventuali investimenti patrimoniali realizzati mediante l'impiego del risparmio accumulato nel tempo.

- Le *associazioni*, dove le risorse destinate al consumo sono in via prevalente apportate dalle persone che compongono l'associazione stessa.
- Le *fondazioni*, che traggono i redditi necessari per il soddisfacimento dei bisogni cui è orientata la loro attività economica soprattutto mediante l'impiego della dotazione patrimoniale posta alla base della loro costituzione e del loro funzionamento. In altri termini, le risorse necessarie per alimentare i processi di consumo sono in prevalenza generate dai redditi derivanti da varie forme di impiego del patrimonio di cui la fondazione è stata dotata; al tempo stesso, nello svolgimento della propria attività la fondazione dovrà anche tendere alla conservazione – e auspicabilmente all'incremento – della sua dotazione patrimoniale.
- Gli *enti* e le *istituzioni pubbliche*, quando i bisogni espressi da una determinata comunità sono soddisfatti mediante il conveniente impiego delle risorse messe a disposizione dai membri della comunità stessa (tramite la corresponsione di tributi di varia specie). Come meglio esplicitato nel prosieguo, nel caso delle aziende riferibili allo Stato e alle altre istituzioni pubbliche territoriali (Regioni, Province, Città Metropolitane, Comuni) all'attività di erogazione in senso stretto si affianca anche, in misura più o meno ampia, quella di produzione per il mercato, facendo assumere a tali aziende la qualifica di *aziende composte pubbliche*.

Le aziende di produzione per lo scambio di mercato (imprese)

Molto diverso dai casi precedentemente illustrati è quello delle *aziende di produzione per lo scambio di mercato (imprese)*⁴²; in tali aziende, infatti, la produzione economica si esplica mediante i congiunti processi di approvvigionamento dei fattori e delle condizioni produttive⁴³, di trasformazione di tali fattori e condizioni, di cessione a terze economie, mediante la vendita, dei beni prodotti e dei

⁴² Si precisa che la locuzione “aziende di produzione per lo scambio di mercato” si riferisce all'ordine economico (azienda) dell'istituto sociale denominato “impresa”; nel presente paragrafo, per semplicità di trattazione, il termine “impresa” è a volte impiegato anche per identificare l'azienda che da essa promana.

⁴³ Relativamente all'impiego dei fattori produttivi nei processi di produzione economica d'impresa, giova precisare che «in realtà, i beni non concorrono alla produzione come tali. Essi vi concorrono sempre, in ogni caso, attraverso i loro servizi, le loro utilità, gli apporti utili di cui sono capaci. [...] La produzione è un processo in cui confluiscono utilità e da cui utilità accresciute si ottengono», AMODEO D., *Ragioneria generale delle imprese*, Giannini, Napoli, 1965, p. 76.

servizi erogati. In questo caso, pertanto, l'oggetto dell'azienda non è il consumo diretto dei beni e servizi ottenuti mediante la realizzazione dei processi produttivi, bensì la *produzione di redditi* – ossia remunerazioni congrue – da assegnare ai portatori dei preminenti interessi istituzionali di specie economica: i detentori del “capitale di rischio” e i prestatori di lavoro⁴⁴.

I processi di trasformazione posti in essere dalle imprese, pur essendo sempre volti alla produzione di *nuovo valore* (redditi), possono essere di specie molto diversa e possono riguardare sia aspetti eminentemente fisico-tecnici, sia aspetti prevalentemente economici. Al riguardo, si parla di *trasformazione fisica* quando l'oggetto della produzione riguarda la trasformazione fisico-tecnica dei fattori produttivi, al fine di ottenere nuovi beni e servizi da collocare sul mercato; il concetto di *trasformazione economica*, invece, si riferisce alle attività d'impresa volte a generare valore attraverso il trasferimento nel tempo o nello spazio di beni non modificati nel loro esplicito contenuto fisico-tecnico, ma che acquisiscono un valore superiore rispetto al loro specifico contenuto intrinseco in quanto resi disponibili nei tempi e nei luoghi funzionali alle esigenze dei potenziali acquirenti. Un esempio di processi di trasformazione fisica riguarda le imprese che producono beni trasformando le materie prime in prodotti finiti (*imprese manifatturiere*), mentre per i processi di trasformazione economica ci si riferisce essenzialmente alle attività connesse alla distribuzione e commercializzazione dei beni, che possono essere svolte sia dalle imprese che li producono, sia da imprese specializzate (*imprese commerciali*). In conclusione, quindi, la trasformazione fisica e quella economica possono essere svolte in seno alla medesima impresa oppure, come spesso accade, essere affidate a imprese distinte.

Soffermandosi ancora sulle peculiarità dell'attività economica che si sviluppa nell'ambito delle imprese, può essere utile illustrare alcune caratteristiche atinenti alle *condizioni di produzione* impiegate per il raggiungimento degli obiettivi da esse perseguiti. Il termine *condizioni di produzione* assume un significato più ampio rispetto al concetto di *fattori di produzione*; infatti, mentre i fattori di produzione sono costituiti da tutte le risorse economiche che entrano in gioco nel processo di produzione economica, le condizioni di produzione annoverano anche, in senso più ampio, tutti gli elementi o circostanze che direttamente o indirettamente contribuiscono a rendere possibile, a facilitare od ostacolare la produzione economica d'impresa. Tra le condizioni di produzione impiegate dalle imprese, assumono un ruolo di primo piano il *lavoro* e il *capitale*; in effetti, nel funzionamento delle imprese tali elementi corrispondono a condizioni di produzione conferite da persone per le quali l'attività economica d'impresa riveste un ruolo essenziale per il soddisfacimento degli interessi economici primari. In questo senso, è

⁴⁴ Cfr. AIROLDI G.-BRUNETTI G.-CODA V., *Corso di economia aziendale*, cit., pp. 22-23.

opportuno precisare che quando si parla di “lavoro” si intendono tutte le forme di collaborazione prestata dalle persone che all’impresa dedicano in modo continuativo la totalità, o la parte preponderante, della propria attività lavorativa. Con il termine “capitale”, invece, si intendono le risorse conferite all’impresa con scadenza indefinita e che prevedono una remunerazione non fissata a priori – come avviene, invece, nel caso dei mezzi conferiti a titolo di prestito –, ma sulla base dei risultati economici che scaturiscono dalla gestione aziendale; tali mezzi conferiti con vincolo di capitale configurano il cosiddetto “capitale di rischio”, per rimarcare l’aleatorietà caratterizzante la disponibilità di dette risorse economiche. Ben si comprende, quindi, come le due categorie di persone che conferiscono all’impresa le condizioni primarie di produzione (lavoro e capitale) debbano, in linea di principio, costituirne il soggetto economico, ossia l’insieme delle persone che, avendo interessi economici primari, devono essere titolari delle prerogative attinenti al governo della stessa.

Come già osservato, nelle imprese la produzione economica si esplica attraverso lo svolgimento di operazioni attinenti a tre momenti complementari della produzione: l’approvvigionamento dei fattori e delle condizioni produttive, la loro trasformazione (fisica e/o economica) e la vendita dei beni e servizi ottenuti. Sia pure riconducibile a queste caratteristiche generali, l’attività svolta dalle imprese si differenzia notevolmente nel concreto dispiegarsi delle produzioni aziendali, e ciò rende particolarmente arduo – e forse non del tutto utile a fini esplicativi – considerare le differenti modalità di produzione riscontrabili nella realtà fattuale. Al fine di adombrare la complessità e la varietà delle situazioni che potrebbero presentarsi, basti pensare ad alcune intuitive esemplificazioni, che testimoniano la necessità di verificare caso per caso le condizioni di svolgimento della gestione aziendale, con l’intento di individuare idonee linee di azione volte al raggiungimento degli obiettivi perseguiti:

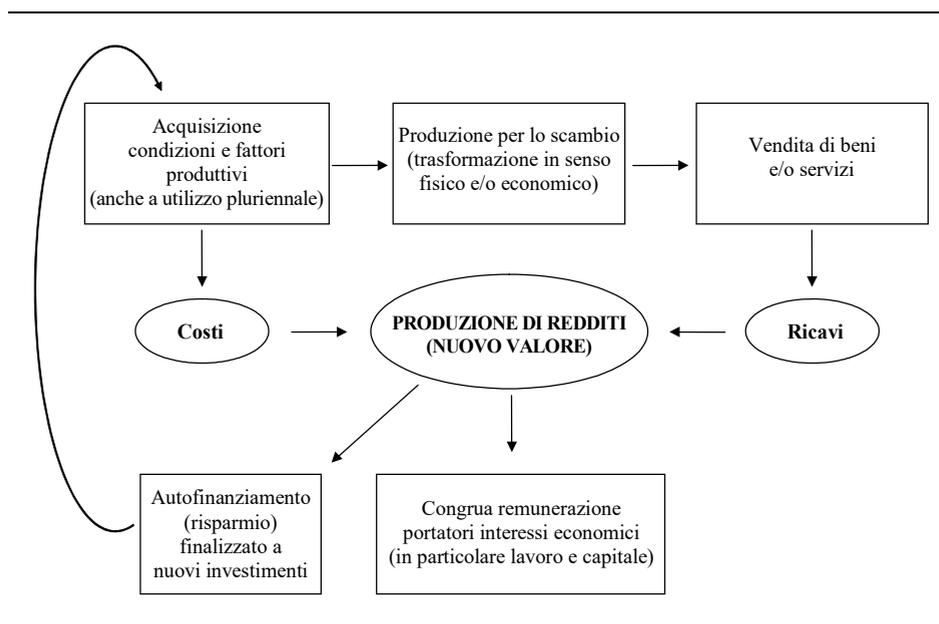
- la profonda differenza che sussiste nei processi economici svolti dalle imprese manifatturiere (che producono beni tangibili) rispetto alle imprese non manifatturiere (imprese commerciali e imprese di servizi)⁴⁵;
- le multiformi problematiche gestionali che si manifestano in relazione al settore di attività in cui opera l’impresa;
- l’accentuata differenziazione dei processi produttivi riscontrabile a seconda dei mercati di sbocco ai quali si rivolge l’impresa (mercati locali, nazionali, esteri, mondiali);
- le difformi problematiche connesse alle produzioni di beni o servizi destinati a

⁴⁵ Per approfondimenti in merito alla classificazione delle imprese rispetto all’*output* della produzione (imprese manifatturiere e imprese non manifatturiere) v. PAOLINI A., “L’azienda”, in MARCHI L. (a cura di), *Introduzione all’economia aziendale. Il sistema delle operazioni e le condizioni di equilibrio aziendale*, Sesta edizione, Giappichelli, Torino, 2006, pp. 32-35.

soddisfare una domanda potenziale indifferenziata (produzione per il magazzino) rispetto a produzioni volte a realizzare beni o servizi sulla base di specifiche esigenze manifestate dai singoli clienti (produzione su commessa).

Questi (e altri) esempi testimoniano la grandissima varietà di comportamenti che le imprese sono chiamate a mettere in campo per il raggiungimento dei propri obiettivi, che comportano soluzioni non standardizzabili e che, al contempo, lasciano intendere la complessità delle soluzioni adottabili nel concreto dispiegarsi della gestione aziendale. Pur in presenza di tali condizioni di complessità, può essere utile riassumere nella tavola che segue (*Tavola 4*) una schematizzazione semplificata dell'attività economica posta in essere dalle diverse specie di imprese.

TAVOLA 4 – Schema semplificato dell'attività economica svolta dalle imprese.



Nello schema sopra evidenziato è posto in luce come la destinazione dei redditi prodotti possa essere finalizzata sia alla congrua remunerazione dei principali soggetti portatori di interessi economici convergenti sull'impresa, sia all'autofinanziamento dell'attività aziendale⁴⁶; tramite esso, l'impresa può realiz-

⁴⁶ Per approfondimenti sulla formazione dei valori di sintesi (reddito e capitale) che scaturiscono dalla gestione d'impresa si rinvia al Capitolo 7.

zare investimenti finalizzati all'acquisizione di nuovi e rinnovati fattori produttivi atti a essere impiegati nei processi di produzione economica.

Merita, infine, qualche rapido cenno la classificazione delle imprese in base alla forma giuridica da esse assunta; in estrema sintesi, e volendo limitare l'attenzione alle principali strutture attraverso le quali può svolgersi l'attività d'impresa secondo l'ordinamento giuridico italiano, è possibile distinguere:

- *Imprese individuali*, gestite e amministrare da un unico individuo che ne assume i diritti e le obbligazioni nei confronti dei terzi.
- *Società di persone* – S.n.c. (Società in nome collettivo) e S.a.s. (Società in accomandita semplice) –, nelle quali i soggetti facenti parte della compagine societaria assumono una responsabilità solidale e illimitata per le obbligazioni contratte dalla società; tali caratteristiche fanno sì che ogni socio singolarmente risponda nei confronti dei terzi anche per conto degli altri soci (responsabilità solidale), attingendo anche dalle proprie disponibilità personali qualora quelle della società non siano sufficienti a estinguere le obbligazioni da essa assunta (responsabilità illimitata)⁴⁷. In tali forme societarie assumono un ruolo fondamentale le capacità personali dei soci; per questo motivo, si tratta generalmente di imprese nelle quali è presente un numero limitato di soci legati da rapporti di fiducia reciproca. Per queste ragioni, il trasferimento delle quote rappresentanti il capitale conferito non può avvenire senza il consenso degli altri soci; inoltre, tutti i soci hanno il potere di amministrare la società.
- *Società di capitali* – S.r.l. (Società a responsabilità limitata), S.p.A. (Società per azioni) e S.a.p.A. (Società in accomandita per azioni) –, che si contraddistinguono per la generale caratteristica della responsabilità dei soci nei confronti dei terzi limitata al capitale da essi conferito nell'impresa⁴⁸.

Le società di capitali prendono il loro nome dal fatto che esse non fondano necessariamente la propria attività sull'apporto diretto delle capacità personali espresse dai soci ma, al contrario, basano il contratto sociale soprattutto sui capitali conferiti dai soggetti partecipanti; in diversi casi, pertanto, la base sociale potrebbe essere formata da un numero di soci particolarmente elevato, che delegano la gestione della società ad amministratori non necessariamente aventi la qualifica di socio. A riprova di quanto appena osservato, le società di capitali acquisiscono una loro personalità (giuridica) distinta da quella dei

⁴⁷ Si precisa che nelle società in accomandita semplice esistono due categorie di soci: i soci *accomandatari*, che assumono la responsabilità illimitata, e i soci *accomandanti*, la cui responsabilità nei confronti dei terzi è limitata al capitale conferito nell'impresa.

⁴⁸ Nelle società in accomandita per azioni è presente anche la figura dei soci *accomandatari*, sui quali grava una responsabilità illimitata nei confronti dei terzi per le obbligazioni assunte dalla società.