

IL CICLO DI PIANIFICAZIONE AZIENDALE :

Incomincia con la valutazione dello scenario esterno , composto di tre sezioni:

1. INDICI DI PREVISIONE

Questa sezione analizza l'andamento del settore, individuato secondo un parametro dimensionale caratteristico, in cui sono indicati i dati relativi alla quota di mercato della Società nel settore e i principali indici economici che influenzano il settore stesso.

Tutti i dati sono riportati per l'anno in corso e per i tre successivi anni di piano.

Questa sezione viene presentata nella forma esposta di seguito.

Proiezione delle dimensioni del mercato ed in tale ambito , le previsioni della società :

Volumi Prezzi - Andamento dei principali indici per anno

Da : anno in corso,

A : n+1 , n+2, n+3

Prodotto a) : volumi di vendita (q.tàx1000)

Prodotto b) : volumi di vendita (q.tàx1000)

Prodotto c) : volumi di vendita (q.tàx1000)

Prodotto d) : volumi di vendita (q.tàx1000)

Altri prodotti :

Variazione annua dei volumi di vendita

Prodotto a)

Prodotto b)

Prodotto c)

Prodotto d)

Altri prodotti :

2. ANALISI COMPETITIVA

In questa sezione viene effettuata una sintetica descrizione dei principali concorrenti, mettendone in luce le caratteristiche salienti e le tendenze in atto.

3. OPPORTUNITÀ E MINACCE PER LA SOCIETÀ

A conclusione dell'analisi dello scenario esterno, vengono descritti i fatti e le tendenze più significative emerse, valutandone le conseguenze per la Società (positive o negative) raggruppando prima le opportunità e poi le minacce.

Eventuali commenti conclusivi possono mettere in luce particolari situazione o fenomeni di mercato che si ritengono significativi per la Società.

4. IL PIANO OPERATIVO

Il piano operativo ha lo scopo di rappresentare, una volta approvato, il riferimento costante delle attività aziendali per quanto concerne obiettivi, strategie, priorità.

Il Piano operativo costituisce la sintesi di tutta l'attività svolta nella fase di pianificazione definendo gli obiettivi , le strategie e le risorse richieste dalla attuazione del piano, si articola in tre punti:

1. Valutazione della situazione strategica : Obiettivi e Strategie
2. Le Risorse
3. Proiezioni economiche e indici di controllo

1. Obiettivi e strategie

Comprende l'elenco degli obiettivi individuati e approvati, con le relative scelte strategiche, cioè le modalità operative prescelte per raggiungerli. Le scelte effettuate sono integrate dalle indicazioni degli investimenti necessari, delle spese e risorse umane richieste (addizionali rispetto a quelle esistenti) per ogni strategia.

Sono inoltre presentate le considerazioni relative a costi, tempi, rischi ed eventuali alternative.

Gli Obiettivi devono essere espressi in forma sintetica e contenere tutti gli elementi quantitativi e temporali necessari alla loro identificazione e controllabilità.

Sono identificati gli Obiettivi strategici di Società, ordinati per area chiave:

2.1 Area Marketing

2.2 Area Innovazione

2.3 Area Risorse Umane

2.4 Area Produzione

2.5 Area Organizzazione e Controllo

Laddove necessario, gli Obiettivi contengono l'indicazione della situazione di partenza, relativa all'anno di preparazione del Piano, e le modalità di attuazione degli obiettivi.

Ad esempio, per l'Area Innovazione: sviluppare entro l'anno xxxxx due/tre nuovi prodotti, della linea xxxx, sul mercato domestico, internazionale, ecc.

2. Le risorse

Una tabella riassuntiva riassume i costi e le risorse necessari per la realizzazione delle strategie nell'Area considerata, per ogni anno del triennio.

3. Proiezioni economiche e indici di controllo

In questa sezione sono indicati, per ognuno dei tre anni considerati (oltre a quello in corso), i principali dati numerici assunti come ipotesi per il ciclo di pianificazione e i risultati delle analisi quantitative effettuate. In particolare sono riportati i dati di sintesi del conto economico (con relativi indici di controllo) in modo da riassumere l'impatto delle strategie prescelte sulle prospettive di reddito della Società.

Sono previste le seguenti tabelle:

3.1 Ipotesi e indici di riferimento

Contiene i dati assunti come ipotesi nel ciclo di pianificazione.

3.2 Risorse necessarie al piano

Contiene i dati relativi alle risorse umane, divise per qualifica, in valore assoluto (totale dell'azienda) e come variazione rispetto all'anno precedente. Contiene inoltre i costi da sostenere nel triennio per la realizzazione del piano, divisi in costi per il personale e altri costi.

3.3 Conto economico e Stato Patrimoniale

Contiene una sintesi del conto economico e dello Stato Patrimoniale, espresso in forma scalare per dati aggregati.

3.4 Indici di controllo

Contiene gli indici di controllo concordati.