

NOTE INFORMATIVE PER GLI STUDENTI DEL CORSO
Modelli di PIANIFICAZIONE E CONTROLLO (CIs AFC)
(Cod. 8020)

Prof. M. Agliati Prof. S. Beretta Profssa A. Pistoni

1. OBIETTIVI E CONTENUTI DEL CORSO

Il corso ha per oggetto i Sistemi di Misurazione e Controllo della Performance (SMCP), ovvero i meccanismi di misurazione economica attraverso i quali decisioni e comportamenti del management vengono indirizzati e coordinati verso il conseguimento degli obiettivi aziendali. Osservati in questa prospettiva i SMCP mostrano profonde e rilevanti connessioni con i processi di elaborazione ed implementazione delle strategie e con i modelli e sistemi organizzativi adottati.

Il corso si propone dunque di :

- collocare i SMCP rispetto ai processi di elaborazione ed implementazione delle strategie aziendali, esplicitandone le reciproche influenze ;
- sviluppare competenze di progettazione di sistemi di misurazione delle performance, di business e manageriali;
- sviluppare capacità di implementazione e di impiego dei diversi SMCP alla luce delle condizioni di contesto osservate;
- esplicitare le relazioni intercorrenti fra SMCP e sistemi di controllo interno nel governo dei rischi.

A tali fini, muovendo dall'analisi del contesto organizzativo, i SMCP sono collocati all'interno dei sistemi di governo dell'impresa per evidenziarne i ruoli giocati nella formazione delle scelte strategiche e nell'implementazione delle strategie attraverso l'influenza da essi esercitata nel governo delle diverse e conflittuali spinte che dinamicamente plasmano l'azione manageriale. Sulla scorta di tale premessa, l'analisi dei meccanismi di misurazione economica a supporto del processo di controllo coniuga l'esame degli aspetti tecnico-contabili con la considerazione delle condizioni di funzionamento nei diversi contesti aziendali. Particolare attenzione è rivolta all'esame dei meccanismi di valutazione delle performance manageriali, osservati nel loro funzionamento alla luce sia delle prescrizioni teoriche, sia delle evidenze offerte dall'osservazione delle pratiche manageriali più diffuse. Si analizzano infine le relazioni intercorrenti fra SMCP e sistemi di controllo nel governo dei rischi che insistono sulla gestione, frapponendosi al conseguimento degli obiettivi aziendali e minacciando la qualità delle relazioni con i diversi stakeholder.

2. PROGRAMMA

Il programma è articolato in tre parti che aggregano i diversi contenuti sopra illustrati:

PARTE I

I Sistemi di Misurazione e Controllo della Performance nella definizione ed implementazione delle strategie

- a. Analisi del ruolo dei sistemi di valutazione della performance manageriale e di business nell'influenzare la formazione delle scelte strategiche e nell'orientare l'implementazione delle strategie
- b. SMCP e gestione delle tensioni organizzative
- c. Il paradigma del controllo

PARTE II

I Sistemi di Misurazione e Controllo della Performance nel governo degli obiettivi

- a. Profit Planning e Budgeting → come si costruisce un budget nelle sue diverse articolazioni e dimensioni di performance
- b. Budget flessibile → adeguare il budget ai livelli effettivi di attività
- c. Profitability Analysis → come si analizza la performance confrontando budget e consuntivo
- d. Piano e Budget → Pianificazione e Controllo delle iniziative di investimento

PARTE III

I sistemi di Misurazione e Controllo della performance nella valutazione delle prestazioni manageriali

- a. Collegamento piano-budget
- b. Responsabilizzazione economica e valutazione della performance
- c. Valutazione delle prestazioni nei mercati interni : i prezzi di trasferimento
- d. Indicatori di risultato e BSC → modalità e problematiche di misurazione multidimensionale della performance
- e. Sistemi di controllo diagnostico e sistemi di controllo interattivo
- f. Sistemi di misurazione della performance e sistemi di incentivazione
- g. Identificazione, valutazione e controllo dei rischi
- h. Il sistema di controllo interno quale leva di controllo direzionale
- i. Condizioni e contesti di utilizzo delle diverse leve di controllo

3. METODI DIDATTICI

Il programma verrà sviluppato mediante lezioni di inquadramento teorico ed analisi e discussione di casi aziendali. La rilevanza attribuita, anche nella allocazione delle sessioni didattiche, alla discussione di casi discende dall'esigenza di promuovere una comprensione profonda delle relazioni che mutuamente avvincono i SMCP al contesto, strategico ed organizzativo, entro cui si volge la gestione. Tale comprensione costituisce un presupposto ineludibile per lo sviluppo della desiderata attitudine alla progettazione di meccanismi dei quali sia chiaro il funzionamento in contesti reali e complessi.

Lo svolgimento di esercitazioni ha inoltre l'obiettivo di rinforzare la padronanza della componente tecnico-contabile dei meccanismi di misurazione economica a supporto dei processi di controllo.

Assignment offriranno agli studenti opportunità per misurarsi con alcuni dei temi oggetto di trattazione e di approfondirne la comprensione e conoscenza.

4. MATERIALE DIDATTICO

Il materiale didattico cui gli studenti, frequentanti e non frequentanti, dovranno fare riferimento per prepararsi alle lezioni ed all'esame è il seguente:

- R. Simons, SISTEMI DI CONTROLLO E MISURE DI PERFORMANCE, Egea, Milano 2004
- Modelli di Pianificazione e Controllo. Raccolta di casi, Egea, Milano 2008

Si segnala, inoltre, che materiali di supporto alle lezioni verranno messi a disposizione via INTERNET, all'interno del Mediacyber della pagina WEB dedicata al corso di Modelli di Pianificazione e Controllo presso il sito dell'Università Bocconi - link *Materiale didattico on-line*. L'accesso a tale materiale è regolamentato da una password che verrà comunicata in aula.

5. TESTI E LETTURE DI APPROFONDIMENTO

- R. Simons, LA GESTIONE DELLE PERFORMANCE AZIENDALI. RUOLI, RESPONSABILITA' E MECCANISMI DI CONTROLLO, Egea Milano 2005
- R.N. Anthony, V. Govindarajan, MANAGEMENT CONTROL SYSTEMS, Irwin, Homewood 2003 (11th ed.)
- Philippe Lorino, METHODES ET PRATIQUES DE LA PERFORMANCE, Les Editions d'Organisation, Paris, 1997
- K. Merchant, W. Van der Stede, MANAGEMENT CONTROL SYSTEMS, Prentice Hall, Englewood Cliffs 2003

6. MODALITA' D'ESAME

Studenti frequentanti (la qualifica di studente frequentante si acquisisce avendo partecipato alla elaborazione dell'assignment)

Per gli studenti frequentanti la valutazione è ottenuta ponderando due componenti:

- la prova scritta collocata al termine del corso (peso 90%)
- l'assignment di gruppo (peso 10%).

Studenti non frequentanti

Per i non frequentanti la valutazione è ottenuta ponderando la valutazione della prova scritta collocata al termine del corso (peso 90%) e la valutazione di una sezione supplementare di prova riferita specificamente ad un caso di studio pubblicato su Weblearning (peso 10%).

7. ORARIO DELLE LEZIONI

Gli orari delle lezioni sono indicati nel programma dettagliato del corso.

8. ORARIO DI RICEVIMENTO DEI DOCENTI

Gli orari di ricevimento degli studenti sono consultabili su Internet al sito <http://www.uni-bocconi.it>, selezionando: *didattica, orari aule calendari, orari di ricevimento docenti*.