



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI MILANO

Studi di Alta Formazione dal 1993

SAF • LUIGI MARTINO



# LA COSTRUZIONE E L'UTILIZZO DI UN FOGLIO DI EXCEL AL SERVIZIO DELLA PIANIFICAZIONE FINANZIARIA

**Uno strumento utile all'imprenditore e agli organi di controllo**

**25 novembre 2025**

**dalle ore 9,30 alle ore 13,00**

*convegno gratuito in diretta streaming*

Con un approccio teorico e pratico, il corso offre una visione teorica e pratica delle tecniche di analisi finanziaria d'impresa con l'obiettivo di ottimizzare la gestione delle risorse permettendo:

- all'imprenditore di effettuare analisi predittive, essenziali nell'assunzione di decisioni strategiche
- all'organo di controllo di monitorare il permanere della condizione di continuità aziendale (going concern)

L'uso di un semplice programma di excel permetterà di analizzare gli effetti finanziari causati dagli scostamenti delle grandezze economiche che caratterizzano la gestione aziendale.

Il Corso rappresenta un'opportunità per tutti i Colleghi che desiderano approfondire strumenti e tecniche essenziali per la consulenza aziendale.

**È in corso la procedura di accreditamento al CNDCEC per n. 4 crediti formativi.**

**Iscrizione obbligatoria entro il 17/11/2025.**



---

C.F. 11073530153

Via Fontana 1 – Milano

Telefono: +39 02 49713936 / +39 340 1023878

[www.fdc.mi.it](http://www.fdc.mi.it)



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI MILANO

Studi di Alta Formazione dal 1993

SAF • LUIGI MARTINO



## PROGRAMMA DETTAGLIATO DEL CORSO:

### ▪ La programmazione aziendale: il Budget

- la determinazione delle grandezze economiche e finanziarie più importanti
- Rapporto tra bilancio d'esercizio e Budget: vantaggi e limiti dei due schemi

### ▪ Il Budget Economico

- Punto di partenza del budget economico: il programma delle vendite
- La classificazione dei costi aziendali utile ai fini della programmazione
- La gestione del dato storico: definizione di eventuali ciclicità nei costi variabili e nei ricavi
- Il conto economico preventivo: tecniche di esposizione del dato previsionale
- Impostazione dell'analisi degli scostamenti a "pre-consuntivo": l'aggiornamento dei dati in corso d'anno
- La costruzione del Budget Economico con Excel: Flusso logico dei dati, formule e collegamenti
- Focus l'EBITDA: quanto di questo indicatore economico si tramuta in flussi di cassa?

### ▪ Il Budget Finanziario

- Il processo di costruzione del budget finanziario: le macroaree
- Il flusso di cassa dell'attività operativa
- Il flusso di cassa del CCN
- Il flusso di cassa dell'attività di finanziamento
- Il flusso di cassa dell'attività di investimento
- Focus CCN: genera cassa o assorbe liquidità? E per quanto tempo?
- Focus DSCR: quale il rapporto tra il cash flow operativo e il cash flow al servizio del debito?

### ▪ I modelli di simulazione finanziaria in excel

- Il budget per la gestione della tesoreria e del fabbisogno finanziario
- Il budget per la pianificazione strategica dell'impresa
- Il budget per il Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza

### ▪ L'informazione non finanziaria a servizio del piano

## CORPO DOCENTE:

**Saverio Bratta**, Dottore Commercialista

**Massimo Buongiorno**, Docente a contratto presso Università Commerciale L. Bocconi e Università Cà Foscari di Venezia

**Marco Capra**, Dottore Commercialista

**Lodovico Gaslini**, Dottore Commercialista

**Lorenzo Gorgoglione**, Dottore Commercialista

## COMITATO DI COORDINAMENTO:

**Marco Capra, Lodovico Gaslini, Lorenzo Gorgoglione**, Dottori Commercialisti

**SEGRETERIA ORGANIZZATIVA: Susanna Stanghellini**

---

C.F. 11073530153

Via Fontana 1 – Milano

Telefono: +39 02 49713936 / +39 340 1023878

[www.fdc.mi.it](http://www.fdc.mi.it)