



Il Budget annuale – Come costruire una programmazione efficace

Data: 13, 15 e 20 dicembre 2022

Ore: 10.00 – 13.00

SEZIONE 1: IL MODELLO DI BUSINESS E IL SISTEMA DI BUDGET

- **La pianificazione in un mondo VUCA:** quando e perché la pianificazione di medio/lungo periodo ha ancora un senso.
- **Business Model Canvas:** Il modello di Osterwalder e Pigneur per rappresentare (o rinnovare) il proprio modello di business
 - Le 9 sezioni di cui si compone un **Business Model Canvas**
 - La rappresentazione di un Business → **ESERCITAZIONE CON BMC**
- **Il sistema degli obiettivi:** Quali sono le fondamenta su cui poggiano le ipotesi del piano ed in che modo devo assicurarne la coerenza
 - Obiettivi di Mercato – Quale sono gli obiettivi di vendita per cliente? sarà il mio posizionamento atteso?
 - Obiettivi Economici – Quale sarà il margine di contribuzione dell'azienda? Posso stabilire e controllare un obiettivo di marginalità per prodotto o di una divisione?
 - Obiettivi finanziari – Di quante risorse ho bisogno/genere?
- **Il processo di budget**
 - Quando e perché la pianificazione ha ancora un senso.
 - La sequenza di attività che portano al budget (il master)
 - I budget operativi
- **Gli aspetti organizzativi del budget**
 - Quali reparti e risorse sono coinvolti nella elaborazione del budget?
 - Il calendario di budget
 - Con quale autonomia lo si elabora
- **La Break Even Analysis** come metodo per la validazione del modello di business dal punto di vista economico.

SEZIONE 2: LA PROGRAMMAZIONE ANNUALE

- Il budget come **sistema di obiettivi:**
 - La “trattativa di budget” per la definizione degli obiettivi
 - La gestione per obiettivi: quando funziona e come si implementa
- **Il conto economico riclassificato** per la determinazione degli indici di redditività
- **Il Ciclo economico-finanziario** per il collegamento tra scelte operative e infrastruttura di funzionamento

- **Il Sistema dei Budget**
- Criteri di formazione e d'impiego del budget
- Budget strategico ed operativo
- Budget commerciale variabile → ESERCITAZIONE IN EXCEL
- Budget di produzione variabile → ESERCITAZIONE IN EXCEL
- Dal Budget operativo al flusso di cassa: il Rendiconto finanziario
- Il prospetto fonti/impieghi
- Cenni ai sistemi di contabilità analitica per l'analisi di redditività dei servizi o linee di business: i centri di costo
- Il Piano degli investimenti e l'impatto sul budget

SEZIONE 3: L'ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

- a livello corporate: scostamenti di conto economico riclassificato
- a livello operativo: di volume, di efficienza, di prezzo
- Il ciclo economico-finanziario per il collegamento tra scelte operative e infrastruttura di funzionamento:
 - il prospetto Fonti Impieghi
 - il Capitale Circolante Netto

BENEFICI ATTESI: Acquisire conoscenze su metodologia e strumenti per impostare un efficiente ed efficace sistema di programmazione, usando metodi consolidati di coinvolgimento della struttura direttiva e/o operativa per costruire e verificare ipotesi attendibili.