



**CONSIGLIO NAZIONALE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente

EdN/UOC/fm

Roma, 20 maggio 2026
Informativa n. 80/2026

**ALLE SIGNORE E AI SIGNORI PRESIDENTI DEI CONSIGLI
DEGLI ORDINI DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

Oggetto: documento "Il budget di tesoreria: principali funzioni e aspetti operativi"

Cara, Caro Presidente,

il Consiglio Nazionale e la Fondazione Nazionale dei Commercialisti hanno pubblicato il documento **"Il budget di tesoreria: principali funzioni e aspetti operativi"** elaborato dalla Commissione "Finanza Reporting", istituita nell'ambito dell'area Finanza aziendale delegata al Vicepresidente Antonio Repaci.

L'elaborato completa il percorso avviato con il documento *"[La gestione del Cash Flow nella relazione con la banca - Gli effetti del Past Due a 30 giorni](#)"*, pubblicato ad ottobre 2025.

Il testo si propone di chiarire il ruolo del budget di tesoreria quale strumento fondamentale di pianificazione e controllo dei flussi di cassa, evidenziando come la liquidità prospettica rappresenti oggi un elemento centrale nella valutazione del merito creditizio e nella gestione aziendale. In continuità con il precedente lavoro sui cash flow, il documento promuove un approccio orientato al futuro, in linea con le principali normative e *best practices*, e sottolinea la necessità per tutte le imprese di dotarsi di strumenti previsionali affidabili. Il budget di tesoreria viene quindi presentato come un supporto strategico alla governance, capace di collegare pianificazione e operatività e di favorire decisioni consapevoli in contesti economici complessi.

Al seguente link <https://commercialisti.it/documenti-studio/> troverai tutti i documenti di studio, tra cui quello in oggetto.

InvitandoTi a dare la massima diffusione dell'Informativa tra i Tuoi iscritti, Ti invio i miei migliori saluti.

F.to il Presidente
Elbano de Nuccio