

“**BALANCED SCORECARD per PMI**” è acquistabile nel Business Center di FISCOeTASSE.com, la tua guida per un fisco semplice, accanto al professionista dal 1999, per assicurare l’aggiornamento professionale attraverso vari canali: [Portale per l'aggiornamento quotidiano](#), [Blog](#), [Forum](#), [Area Abbonamenti](#), [Business Center](#), [Site Center](#) e [Fisco Professionisti](#).

In particolare, nel [Business Center](#) troverai utili software, tools ed interessanti ebook dedicati al Professionista. E se ti [iscrivi alla newsletter](#) riceverai gratuitamente le notizie più interessanti sul fisco direttamente via mail.

BALANCED SCORECARD per PMI


Dalle strategie all’azione

Autore: Nicola Napolitano

Versione n. 1.0 del 15/07/2025

[Clicca qui per accedere alla scheda del prodotto: "BALANCED SCORECARD per PMI | Excel"](#)

**Il collegamento ipertestuale al prodotto sarà inserito dalla redazione FISCOeTASSE.com*

BALANCED SCORECARD per PMI		FISCO e TASSE  <i>la tua guida per un fisco semplice</i>	
<i>Dalle strategie all'azione</i>		<i>Versione 1.0 del 15/07/2025</i>	
<i>Autore: Nicola Napolitano</i>			
<div>Info & Credits</div>			
MAPPA STRATEGICA		DASHBOARD BALANCED SCORECARD	

L'UTILITA' DELLA BALANCED SCORECARD

La **BALANCED SCORECARD** (BSC) è uno strumento per la gestione e il controllo strategico dell'impresa ideato da **Kaplan R.S. e Norton D. P.**, che può essere utilizzato efficacemente dall'imprenditore per passare dalla fissazione degli obiettivi strategici all'azione e al controllo.

Le fasi logiche sono le seguenti:



Step 1: Obiettivi strategici. L'imprenditore individua e stabilisce gli obiettivi strategici da raggiungere per la sua impresa.

Step 2: Azioni. Al fine di raggiungere gli obiettivi fissati, l'imprenditore decide anche le azioni da attivare per il loro raggiungimento.

Step 3: Indicatori di performance. Dovendo essere gli obiettivi misurabili, l'imprenditore determina gli indicatori di performance per ognuno degli obiettivi.

Step 4: Controllo. Per ognuno degli indicatori l'imprenditore fissa un target che dovrà essere controllato a consuntivo. Se l'esito del controllo non è quello atteso, evidentemente vanno riviste le azioni e/o anche gli obiettivi.

La novità della **BALANCED SCORECARD** sta nel fatto che il controllo dell'impresa non viene effettuato solo dal punto di vista **economico-finanziario**, ma prende in considerazione anche altre prospettive. Le prospettive di analisi dell'impresa con la BSC sono le seguenti:



Per ognuna delle prospettive di analisi occorre individuare gli **obiettivi strategici**, le **azioni** da attivare e gli **indicatori di performance**. Nel dettaglio:

- **Prospettiva economico-finanziaria:** analizza le performance economico-finanziarie (crescita fatturato, redditività, indebitamento, ecc.);
- **Prospettiva clienti:** valuta la soddisfazione del cliente, la fidelizzazione e la reputazione dell'impresa;
- **Prospettiva dei processi interni:** analizza l'efficienza delle funzioni aziendali come la produzione, la logistica, l'innovazione, o altre funzioni;
- **Prospettiva dell'apprendimento e crescita:** analizza lo sviluppo e la crescita delle competenze del personale e della capacità di apprendimento, anche da parte dello stesso imprenditore.

Con la **BSC** si ha così una visione globale dell'efficienza aziendale, individuando subito le aree critiche, avendo inoltre il vantaggio di guidare l'imprenditore al passaggio dagli **OBIETTIVI** all'**AZIONE**.

LE FUNZIONI DELL'APPLICATIVO EXCEL

Il tool Excel “**BALANCED SCORECARD per PMI**” è stato progettato in modo da poter essere utilizzato dalle PMI e dalle microimprese, controllo strategico previsto anche dal **Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza (D.Lgs. 14/2019)**.

Le funzioni da utilizzare sono le seguenti:

- **MAPPA STRATEGICA**
- **DASHBOARD BALANCED SCORECARD**

Di seguito una descrizione per il loro utilizzo.

MAPPA STRATEGICA

Come previsto dalla BSC vengono individuate le 4 prospettive di analisi:

1. *Aspetto finanziario*
2. *Clientela*
3. *Processi interni*
4. *Apprendimento e crescita*

MAPPA STRATEGICA

Prospettiva di analisi n. 1

Obiettivo n.	ASPETTO FINANZIARIO			
	Obiettivi strategici	Azioni	Indicatori	Periodicità di rilevazione del KPI
1				
2				
3				

Prospettiva di analisi n. 2

Obiettivo n.	CLIENTELA			
	Obiettivi strategici	Azioni	Indicatori	Periodicità di rilevazione del KPI
1				
2				
3				

Per ognuna delle prospettive di analisi vanno descritti gli obiettivi strategici (max 3), le azioni da intraprendere, gli indicatori di performance che li esprimono e la periodicità di rilevazione (mese/trimestre/ecc.).

La funzione inoltre permette di inserire una **ulteriore prospettiva di analisi** individuata liberamente dall'imprenditore, in aggiunta o in sostituzione alle prospettive tipiche della BSC.

Tramite un apposito link si può accedere ad un **esempio di Mappa strategica** già compilata, con obiettivi e indicatori ipotetici dai quali l'imprenditore può prendere spunto e che comunque hanno solo la caratteristica di esempi generici.

DASHBOARD BALANCED SCORECARD

Dopo aver delineato la Mappa strategica, in questo foglio viene seguito l'andamento nel tempo dei singoli indicatori di performance stabiliti in base alla periodicità di rilevazione prefissata, con la specificazione del target e del valore a consuntivo.

Nella cella "Esito" appare con un indicatore cromatico il raggiungimento o meno dell'obiettivo.
Di seguito un esempio con valori ipotetici:

ASPETTO FINANZIARIO									
Variazione fatturato su periodo precedente	Periodo 1	Gennaio		Periodo 2	Febbraio		Periodo 3	Marzo	
	Target	Consuntivo	Esito	Target	Consuntivo	Esito	Target	Consuntivo	Esito
	10%	7%		5%	8%		5%	7%	

CLIENTELA									
Numero resi	Periodo 1	1° trimestre		Periodo 2	2° trimestre		Periodo 3	3° trimestre	
	Target	Consuntivo	Esito	Target	Consuntivo	Esito	Target	Consuntivo	Esito
	5	2		5	6		5	0	

PROCESSI INTERNI									
Numero ordini evasi	Periodo 1	Gennaio		Periodo 2	Febbraio		Periodo 3	Marzo	
	Target	Consuntivo	Esito	Target	Consuntivo	Esito	Target	Consuntivo	Esito
	20	12		20	22		30	22	

APPRENDIMENTO E CRESCITA									
Numero ore di formazione	Periodo 1	Anno n-1		Periodo 2	Anno n		Periodo 3	Anno n+1	
	Target	Consuntivo	Esito	Target	Consuntivo	Esito	Target	Consuntivo	Esito
	20	15		20	25		20	20	

Mediate questa Dashboard è molto agevole seguire l'andamento nel tempo degli indicatori di performance che esprimono il raggiungimento o meno degli obiettivi, azione facilmente visualizzabile anche mediante gli **indicatori cromatici** (Verde=obiettivo raggiunto; Rosso: obiettivo non raggiunto).

Informazioni & Credits

Autore
dott. Nicola Napolitano

Dottore commercialista – Docente di Economia Aziendale

Per assistenza, chiarimenti, informazioni specifiche o suggerimenti migliorativi, potete scrivere direttamente all'autore all'indirizzo:

n.napolitano4@gmail.com

//*/*/*/*/*/*/**

Tutti i tools per il controllo di gestione e gli e-book dello stesso autore visualizzabili al seguente link:

<https://www.fiscoetasse.com/autore/121-napolitano-dott-nicola>

Disclaimer:

*L'utilizzatore dell'applicativo Excel è tenuto a controllare l'esattezza e la completezza dei risultati.
L'autore e l'editore non si assumono alcuna responsabilità per danni diretti o indiretti subiti
dal cliente o da terzi in dipendenza dall'uso del presente foglio di calcolo.*