

# Piano degli Indicatori e dei risultati di Bilancio 2013 e 2014

Obiettivi economico-finanziari	indicatori di bilancio 2014	target 2014	risultato 2014	target 2013	risultato 2013	Note
rispettare le scadenze contrattuali di pagamento dei fornitori	tempi medi di pagamento	< 70 giorni da data fattura	60gg da data fattura (2,5 gg da scadenza fattura)	< 80 giorni da data fattura	79 giorni da data fattura	Target raggiunto
ottimizzare la gestione di cassa	differenza debiti verso fornitori-media dei debiti verso fornitori dei 3 esercizi precedenti	≤ 0	-1.879.950	≤ 0	-3.280.292	Target raggiunto
migliorare l'economicità della gestione	risultato esercizio (€)	≥0,01	4.068.245	≥0,01	2.678.913	Target raggiunto
migliorare l'economicità della gestione	rapp costi esterni commesse /ricavi ≤ media 3 anni precedenti	≤ 46%	46%	≤ 47%	46%	Target raggiunto
aumentare la flessibilità del bilancio	costi del personale/valore produzione ≤ media 3 anni precedenti	≤ 68%	68%	≤ 68%	68%	Target raggiunto
ottimizzare la gestione di cassa	rapporto ricavi /crediti (esclusi trasferimenti rer) ≤ media 3 anni precedenti	≥ 1	1,0	≥ 0,75	0,8	Target raggiunto
mantenere la solidità patrimoniale dell'ente	rapporto debiti tot /patrimonio netto ≤ media 3 anni precedenti	≤ 0,6	0,4	≤ 0,77	0,5	Target raggiunto
ridurre l'incidenza delle strutture di supporto sui costi di produzione	rapporto costi diretti/costi ind per Nodi operativi al netto di svalutazioni, acc, sopravv, amm ≤ media 3 anni precedenti	≤ 16%	16%	≤ 28%	28%	Target raggiunto
migliorare l'efficienza della gestione	rapporto costi sostenuti/nr prestazioni : rapporto costi materiali lab/campioni prodotti ≤ media 3 anni precedenti	≤ 13*	13	≤13	13	Target raggiunto
migliorare l'efficienza della gestione	rapporto costi personale/pareri prodotti ≤ media 3 anni precedenti	≤ 1112*	1.372	≤1175	1.175	Nel 2014 i pareri sono diminuiti del 15% rispetto al 2013, incidendo sul valore dell'indice; il dato è conseguenza dalla contrazione delle attività produttive sul territorio regionale dovuto alla persistente crisi del mercato e all'emanazione di legislazioni ambientali specifiche che hanno portato alla diminuzione della richiesta di pareri, resi in alcuni casi non più necessari.
individuare criteri per la definizione di priorità relative agli investimenti	rapporto costi ammortamento attrezz lab/costi gestione lab (materiali +attrezz) ≤ media 3 anni precedenti	≥ 55%	43%	≥50%	53%	la diminuzione degli investimenti degli anni precedenti produce un drastico calo (0,5 mln €) degli ammortamenti. Si rende opportuno definire le priorità negli investimenti futuri tenendo conto anche dei costi di gestione ad essi collegati

\* i valori target non rappresentano il costo unitario dei campioni e dei pareri ma indici che rapportano rispettivamente costi di materiali di laboratorio e FTE dei servizi territoriali agli output indicati, individuati come maggiormente significativi ma non esaustivi dell'attività complessiva.