

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2024

3.5 Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, di cui all'art. 19 del D.lgs. 31 maggio 2011, n. 91, risultano a oggi mancanti le istruzioni tecniche e i modelli da utilizzare per la sua predisposizione, previsti dall'art. 8 del D.P.C.M. 18 settembre 2012, da fornirsi a cura del Dipartimento della Funzione Pubblica, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il DPCM si limita infatti a fornire linee guida generali, a norma dell'art. 23 del D.Lgs. 91 del 2011.

Ciononostante, con la redazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024, per la prima volta l'Istituto elabora un set di indicatori, sia per il Conto economico sia per lo Stato patrimoniale, che saranno oggetto in prospettiva di importanti rivisitazioni in considerazione che non esiste uno storico di dati per competenza economico-patrimoniale.

Indicatore	Metodo di calcolo	Risultato atteso e tempistica	Fonte dei dati
INDICE DI AUTONOMIA DI BILANCIO	Incidenza dei ricavi propri (tutti i ricavi ad esclusione del contributo ordinario dello Stato) sul totale ricavi	Almeno 50% nell'esercizio 2024	Bilancio di esercizio 2024
INDICATORE DI INCIDENZA DEL PERSONALE STRUTTURATO	Rapporto tra tutti i costi direttamente e indirettamente legati al personale a tempo indeterminato e il totale dei costi	Massimo 60% nell'esercizio 2024	Bilancio di esercizio 2024
INDICE DI RIGIDITA' DEI COSTI	Incidenza del totale dei costi direttamente e indirettamente legati al personale a tempo indeterminato e degli ammortamenti, al netto dei contributi in conto capitale, sul totale dei costi	Massimo 70% nell'esercizio 2024	Bilancio di esercizio 2024
INDICE DI RIGIDITA' DELL'ATTIVO	Incidenza delle immobilizzazioni sul totale delle attività	Massimo 70% al 31.12.2024	Bilancio di esercizio 2024
INDICE DI LIQUIDITA' IMMEDIATA	Rapporto tra le disponibilità liquide e i debiti a breve termine	Almeno 200% al 31.12.2024	Bilancio di esercizio 2024