

Bilancio pluriennale

triennio 2020 - 2022

Il budget pluriennale

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio è corredato dal bilancio pluriennale non autorizzatorio, al fine di rappresentare la sostenibilità nel medio periodo dell'attività programmata per il triennio 2020-2022.

Nella predisposizione del bilancio pluriennale si sono formulate delle ipotesi al fine di predisporre un documento rappresentativo dello scenario nel quale si troverà ad operare il nostro Ateneo nel triennio 2020 2022.

In particolare, tra i proventi, le voci maggiormente significative riguardano il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per il quale, rispetto all'importo per il 2020, si prevede nell'anno 2021 e 2022 un incremento rispettivamente di 2,8 milioni di euro e 7,1 milioni di euro per il recupero dei costi legati alla dinamica salariale.

Nelle previsioni di FFO di cui alla tabella precedente è compresa, per gli anni 2021/2022 una quota di FFO destinata al ripristino del concorso statale agli oneri per gli adeguamenti retributivi per il personale docente e per i rinnovi contrattuali del restante personale. Tale finanziamento è stato regolarmente assegnato alle Università fino al 2010 (anno del D.L. 78 di istituzione del blocco degli incrementi salariali), con provvedimento separato rispetto all'attribuzione dell'ordinaria quota di FFO (da ultimo vedasi il D.I. MIUR MEF 25/10/2010).

Si prevede, in proposito, un ripristino di tale finanziamento a partire dal 2021, con una prudenziale stima di copertura dei relativi costi pari al 30% nel 2021 e del 50% nel 2022.

La quota di cui sopra è esposta nella seguente tabella:

Quota per ripresa dinamica salariale

2020	2021	2022
0	€ 2.857.180	€ 7.179.342

Va segnalato peraltro che, in caso di necessità e nell'eventualità che tale quota di FFO non venisse assegnata, l'Ateneo dispone di Riserve libere da Contabilità Finanziaria destinabili a copertura di tali oneri per oltre 10.300.000 €uro, a fronte di una previsione complessiva di incremento FFO 2021/2022 di poco superiore a 10.181.000 €uro.

Tra i contributi da Regioni le differenze sono riconducibili alla dinamica prudenziale delle previsioni per i progetti di Ricerca da parte dei Dipartimenti.

Si mette inoltre in evidenza che nella voce "altri proventi" sono ricompresi per il triennio 2020-2022 l'utilizzo del "Fondo per le manutenzioni cicliche" per 300 mila euro (nel 2020) 1 milione (nel 2021) 1,2 milioni (nel 2022) e del "Fondo per oneri da contenzioso" per 700 mila euro (per il triennio).

Per ciò che attiene allo stanziamento previsionale delle voci di costo relative al budget pluriennale è stato adottato un criterio prudenziale, provvedendo ad accantonare le risorse stimate necessarie per far fronte alla dinamica salariale (incremento stipendi docenti, ricercatori e personale tecnico amministrativo).

La previsione relativa ai costi per il personale dedicato alla didattica, alla ricerca e ad attività tecnico-amministrative registra infatti delle riduzioni nelle specifiche voci di costo, cui fa riscontro, come già detto, un necessario incremento degli accantonamenti iscritti per far fronte alle future assunzioni ed agli incrementi dei costi stimati ma allo stato non esattamente quantificabili come risulta dalle tabelle sotto riportate:

Costo del Lavoro			
	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Personale Docente	45.840.007,00	44.987.785,00	45.331.004,00
Personale Ricercatore a T.I.	13.889.695,00	13.323.077,00	13.025.534,00
Direttore Generale, Personale Dirigente a T.D. e a T.I., Personale T.A. a T.I.	31.371.643,00	30.432.934,00	29.620.106,00
Personale C.E.L.	581.463,00	581.463,00	581.463,00
Totale Assegni Fissi Personale a T.I.	91.682.808,00	89.325.259,00	88.558.107,00
T.F.R. C.E.L.	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Compensi Oneri Rischi e Disagi (Indennità di rischio a docenti e ricercatori)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Competenze Accessorie Personale T.A. (cat. B,C,D)	2.876.437,50	2.852.912,02	2.738.293,34
Competenze Accessorie Personale T.A. (cat. EP)	492.275,88	481.421,67	480.771,97
Competenze Accessorie Personale Dirigente	575.710,41	575.710,41	575.710,41
Competenze Accessorie al Direttore Generale	42.198,60	42.198,60	42.198,60
Lavoro Straordinario	346.500,00	346.500,00	346.500,00
Interventi ex L. 23/86 previsti dall'art. 29 CCI (acquisto libri, rette asili nido, attività sportive)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Providenze a favore del personale (sussidi per lutti, spese mediche, bisogno generico, furti)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Indennità Telelavoro	15.600,00	15.600,00	15.600,00
Contributi Previdenziali Servizio Sostitutivo Mensa	9.810,00	9.810,00	9.810,00
Indennità portavoce Rettore D.R. 596 del 25/03/2016	2.654,00	2.654,00	2.654,00
Compensi Oneri Rischi e Disagi (Indennità Centralinisti)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Competenze accessorie al PTA per corsi di formazione erogati al personale interno	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborsi INAIL	116.000,00	116.000,00	116.000,00
Totale Altre Voci	4.685.186,39	4.650.806,70	4.535.538,32
TOTALE GENERALE	96.367.994,39	93.976.065,70	93.093.645,32

In tabella il dettaglio degli accantonamenti iscritti nella voce A. 06.05.01 "Accantonamenti per rischi e oneri" con evidenziati gli accantonamenti per la dinamica salariale nel triennio.

dettaglio accantonamenti per fondi altre spese future			
descrizione	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Dinamica Salariale personale dedicato alla ricerca e alla didattica	5.448.784,88	7.871.760,66	12.557.115,10
Piano Triennale dei Fabbisogni di personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.834.032,30	4.312.499,65	6.037.134,85
Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	1.671.054,74	2.652.042,34	3.327.547,66
Dinamica Salariale Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	983.545,02	1.652.173,30	1.801.569,94
Atri accantonamenti per spese future e/o impreviste	433.602,39	399.263,43	308.060,55
Progetto pilota "Certificazione Linguistica Studenti"	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Dottorati	89.000,00	89.000,00	89.000,00
Museo Palazzo Nieddu	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Dotazione CEDIAF	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	11.625.019,33	17.141.739,38	24.285.428,09

Sul lato dei costi, si evidenziano le principali riduzioni nelle seguenti categorie di spesa:

- ✓ spese per commissioni di concorso (225 mila nel 2020) per le procedure legate ai concorsi per l'abilitazione scientifica nazionale che si concluderanno nel 2020;
- ✓ spese per godimento beni di terzi (da 145 mila euro nel 2020 a 50 mila nel 2021 e nel 2022) in previsione di lasciare alcuni locali attualmente in locazione entro il termine del primo semestre 2020.
- ✓ riduzione di 50 mila il finanziamento dell'accantonamento per manutenzioni e di quello per le controversie (nel 2021 e nel 2022).

Sulle voci dei costi per progetti le differenze negli stanziamenti del triennio sono riconducibili alla dinamica prudenziale delle previsioni per i progetti di Ricerca da parte dei Dipartimenti.