
Università degli Studi di Cagliari

Direzione Amministrazione e Finanza



**Relazione al Budget economico pluriennale
triennio 2022 – 2024**

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 2022-2024.

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 2022-2024.

In particolare, tra i proventi, le voci maggiormente significative riguardano il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per il quale, rispetto all'importo per il 2022, si prevedono nell'anno 2023 e 2024 le seguenti variazioni:

- un incremento di 4,3 milioni di euro (2023) e di 3,8 milioni di euro (2024) per il recupero dei costi legati all'adeguamento ISTAT degli stipendi dei docenti. Si tratta in particolare della previsione di una quota di FFO destinata al ripristino del concorso statale agli oneri per l'adeguamento ISTAT delle retribuzioni per il personale docente. 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 2023, con una prudenziale stima di tale incremento in misura pari al 70% dei relativi costi nel 2023 (totale incremento 3.951.069,27) e al 75% nel 2024 (totale incremento 4.335.776,17).
- un incremento di 3,87 milioni di euro (2023) e 8,61 milioni di euro (2024) dei ricavi vincolati a finanziare l'assunzione di personale. Si tratta in particolare della previsione di una quota di FFO destinata al finanziamento di reclutamenti di personale in deroga alle normali facoltà assunzionali come previsto dall'art. 103 della legge di bilancio approvata dal Consiglio dei ministri e bollinata dalla R.G.S., attualmente in discussione alle Camere. Il ddl destina 75 milioni di euro per l'anno 2022 (a partire dall'ultimo trimestre) e 300 milioni di euro per l'anno 2023 (a regime).

Il ddl prevede, inoltre, ulteriori risorse pari a:

- 340 milioni di euro per l'anno 2024,

- 50 milioni di euro per l'anno 2025,
- 50 milioni nel 2026.

A regime, è inoltre previsto un totale di 740 milioni di euro a decorrere dal 2026. Tutte le risorse sopra indicate sono stanziare al fine di rimuovere l'ampio divario esistente rispetto al valore medio della U.E. nel rapporto studenti/docenti.

Il riparto delle risorse, nella attuale formulazione della norma, sarà effettuato sulla base degli elementi di maggiore premialità del sistema ovvero **valutazione della qualità della ricerca (VQR)** e la **valutazione delle politiche di reclutamento** con criteri che saranno stabiliti da apposito decreto del Ministeriale.

Considerato che, nel D.M. 442/2021 (riparto del FFO 2021), la valutazione dell'Ateneo per quanto riguarda la prima misura è stata pari a 1.67% (VQR), mentre, per quanto riguarda la seconda stata pari al 1.68% (reclutamento), si è scelto in via prudenziale di effettuare una prima stima con un peso di UniCa pari a 1,5%¹. Gli stanziamenti a budget, ad ulteriore prudenza, sono inseriti in misura ridotta rispetto alle possibili assegnazioni² e tengono conto del possibile utilizzo delle risorse sulla base del turnover prevedibile.

-un decremento di 1,020 nel 2024 sulle risorse per la programmazione triennale. Per il 2022 e 2023 le risorse sono state previste in base ai criteri dettati dal DM 289/2021 (euro 1.962.500,00) mentre per il 2024, prudenzialmente, le previsioni ricalcano la media delle assegnazioni per programmazione nel triennio 2018-2020.

FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO			
Descrizione	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
FFO 2022 (FFO 2021 € 104.157.601 con piani straordinari fuori quota base)	108.529.543,00	108.529.543,00	108.529.543,00
Compensazione minor gettito contribuzione studentesca (art 8 lett.g+ lett.f)	5.800.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00
Piano straordinario ricercatori (aggiuntivo rispetto al DL 30/12/2019 N 162) previsto dall'art 238 DL 34/2020 e	3.302.312,00	3.302.312,00	3.302.312,00

¹ Tale percentuale porterebbe ad assegnazioni pari a 1.125 M€ nel 2022 e a regime 4.5 M€ nel 2023, ulteriori 5,1 M€ nel 2024, ulteriori 0,75 M€ nel 2025 e ulteriori 0,75 M€ nel 2026 per un totale di 11,1 M€ a decorrere dal 2026.

² 3,87 M€ nel 2023 contro i 4,5M€ della stima con peso di UniCa al 1.5% e 8.61M€ nel 2024 contro 9.6M€ della stima con peso di UniCa al 1.5%.

assegnato con D.M. 856_2020 (stimato su art. 9 lettera o D.M. 1059/2021)			
Scatti biennali stipendiali (D.M. 197/2018) stimato su art. 10 lettera p DM 442/2020	2.333.966,00	2.333.966,00	2.333.966,00
Assegnazione borse di studio post lauream	2.332.405,00	2.332.405,00	2.332.405,00
Proroga Piano straordinario ricercatori (DL 30/12/2019 N 162) d.m. 83/2020 art. 9 lettera n D.M. 1059/2021	1.561.294,00	1.561.294,00	1.561.294,00
Piano straordinario 24 RicTDb LEGGE 145/2018 stimato su art. 9 lettera i D.M. 1059/2021	1.407.756,00	1.407.756,00	1.407.756,00
Fondi Programmazione previste dal DM 289/2021 (quota bilancio)	981.250,00	981.250,00	471.017,00
Fondi Programmazione previste dal DM 289/2021 (quota progetti programmazione iscritta in accantonamento)	981.250,00	981.250,00	471.017,00
Piano straordinario ricercatori (D.M. 168/2018) (stimato su art. 9 lettera c D.M. 1059/2021	937.931,00	937.931,00	937.931,00
Fondo sostegno giovani - mobilità internazionale degli studenti	665.570,00	665.570,00	665.570,00
Legge 17/99 - interventi per gli studenti diversamente abili	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Ricavi da MUR quota FFO per assunzioni in deroga ex art.103 comma 1 del Disegno di Legge di Bilancio dello Stato 2022 approvato dal CdM	167.502,19	3.870.264,00	8.608.693,11
Piano straordinario ricercatori DM364/2019 (progressione RicTI)(LEGGE 145/2018) stimato su art. 9 lettera k D.M. 1059/2021	158.800,00	158.800,00	158.800,00
Fondo sostegno giovani - art. 3 D.M. 1047/17 - tutorato e attività didattiche integrative - (stimato su DM 442/2020)	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Fondo sostegno giovani - art. 3 D.M. 1047/17 - tutorato e attività didattiche integrative - (stimato su DM 442/2020)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS per ricercatrici in maternità stimato su art. 9 lettera g D.M. 1059/2021)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS per assegniste in maternità (stimato su art. 9 lettera f D.M. 1059/2021)	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Fondo giovani - Aree geologiche	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Ristoro parziale adeguamento ISTAT (70% su 2023 e 75% su 2024)	0,00	3.951.069,00	4.335.776,17
TOTALE GENERALE	129.598.579,19	137.252.410,00	141.355.080,28

Relativamente agli incrementi previsti per il 2023 e 2024 a titolo di FFO va segnalato peraltro che, in caso di necessità e nell'eventualità che la quota di FFO relativa agli incrementi di cui sopra non venisse assegnata, l'Ateneo dispone di Riserve libere da Contabilità Finanziaria destinabili quali ricavi a copertura di tali oneri per oltre 33,9 milioni di Euro, a fronte di una previsione complessiva di incremento FFO 2023/2024 per ristoro parziale adeguamento ISTAT di 8,286

milioni di Euro.

Ricavi per contributi da Regioni e altri proventi

Tra i contributi da Regioni le differenze nel 2023/2024 rispetto al 2022 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” è previsto l'utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per il solo 2022 (1,1 ml. di euro) a copertura di alcuni costi relativi ad attività non ricorrenti (fondi di ateneo per finanziare la ricerca, per assegni di ricerca, accantonamento per spese future non vincolato, ecc).

Si conferma costante l'utilizzo del Fondo manutenzioni programmate (1,027 ml. di euro nel triennio 2022-2024) e del Fondo per oneri da contenzioso (700 mila euro nel triennio 2022-2024).

Voci di costo

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) che rappresentano, come noto, la parte “rigida” dei costi di esercizio.

Costo del Lavoro	2022	2023	2024
Personale Docente	59.900.100,00	63.464.800,00	64.322.600,00
Personale Ricercatore a T.I.	10.105.100,00	10.075.000,00	9.804.900,00
Direttore Generale, Personale Dirigente a T.D. e a T.I., Personale T.A. a T.I.	30.642.951,00	29.994.651,00	29.281.851,00
Personale C.E.L.	484.782,00	421.104,00	370.424,00
Totale Assegni Fissi Personale a T.I.	101.132.933,00	103.955.555,00	103.779.775,00
T.F.R. C.E.L.	40.000,00	40.000,00	40.000,00
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)	2.774.590,84	2.726.402,66	2.714.380,34
Competenze Accessorie Personale T.A. (cat. EP)	445.697,45	355.817,97	340.487,92
Competenze Accessorie Personale Dirigente	511.087,17	511.087,17	511.087,17
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
Assistenza Fiscale 730 (nei limiti del rimborso ministeriale)	0,00	0,00	0,00
Provvidenze 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	4.452.138,06	4.314.070,40	4.286.718,03
Personale Ricercatore a T.D. a) a carico dell'Ateneo (6.01.04)	1.360.700,05	1.386.757,80	877.612,00
Personale Ricercatore a T.D. b) a carico dell'Ateneo (6.01.04)	3.278.810,00	1.351.262,00	149.996,80
Personale T.A. a T.I. 50% cof. carico dell'Ateneo Dip. di Eccellenza (15.01.02.05.01.01)	20.900,00	20.900,00	20.900,00
Personale T.A. a T.D. a carico dell'Ateneo (15.01.02.05.01.01)	233.649,86	233.649,86	233.649,86
Totale Assegni Fissi Personale a T.D. a carico dell'Ateneo	4.894.059,91	2.992.569,66	1.282.158,66
Totale costo del personale	110.479.130,97	111.262.195,06	109.348.651,69

In tabella il dettaglio degli accantonamenti iscritti nella voce A. 06.05.01 “Accantonamenti per rischi e oneri” con l’evidenziazione della quota parte relativa agli accantonamenti per la dinamica salariale.

Descrizione	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
DOC - Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	6.056.823,26	10.071.158,32	13.947.318,90
PTA - Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	1.566.446,65	2.570.920,20	4.002.893,16
Dinamica Salariale Docenti e Ricercatori (Adeguamento ISTAT 2021)	163.980,26	163.980,26	163.980,26
Dinamica Salariale Docenti e Ricercatori (Adeguamento ISTAT 2022)	832.562,49	832.562,49	832.562,49
Dinamica Salariale Docenti e Ricercatori (Adeguamento ISTAT 2023)	0,00	1.463.161,19	1.463.161,19
Dinamica Salariale Docenti e Ricercatori (Adeguamento ISTAT 2024)	0,00	0,00	136.650,22
PTA: Accantonamento per PEO	90.000,00	170.000,00	255.000,00

Dinamica Salariale PTA (rinnovo CCNL 2019-2021)	1.374.216,50	1.379.933,07	1.383.387,44
Dinamica Salariale PTA (rinnovo CCNL 2022-2024)	137.985,71	222.900,00	1.604.880,00
Dinamica Salariale Dirigenti (rinnovo CCNL 2019-2021)	39.676,12	39.676,12	39.676,12
Dinamica Salariale Dirigenti (rinnovo CCNL 2022-2024)	3.662,74	5.916,74	42.600,52
Dinamica Salariale CEL (rinnovo CCNL 2019-2021)	34.503,52	34.607,18	34.759,01
Dinamica Salariale CEL (rinnovo CCNL 2022-2024)	3.201,05	5.170,93	37.230,70
PTA - Altri accantonamenti per spese di personale	18.688,75	18.165,09	18.412,20
DOC - Altri accantonamenti per spese di personale	14.426,58	11.385,79	11.811,97
SUB TOTALE ACCANTONAMENTI DINAMICA SALARIALE	10.336.173,63	16.989.537,38	23.974.324,18
Accantonamento per incremento delle spese soggette al limite da utilizzarsi con i maggiori ricavi – post approvazione bilancio esercizio 2021	5.978.325,12	5.635.039,92	4.351.557,35
Accantonamento per le esigenze voci soggette a limite pre-approvazione bilancio esercizio 2021 (differenza tra autorizzatorio e limite max di spesa)	1.982.611,88	-	-
Accantonamento per costi legati alla programmazione 2022 (compreso progetto pilota CLA)	981.250,00	981.250,00	471.017,00
ACCANTONAMENTO 2022 per SPESE FUTURE E/O IMPREVISTE	573.004,86	-	-
Accantonamento per trattamento accessorio 2021 (risparmi 2021 da destinare alla contrattazione)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Accantonamento per progetto "Gender Equality Plan (G.E.P.)"	100.000,00	-	-
ACCANTONAMENTO dotazione per iniziative del Comitato per lo SPORT UNIVERSITARIO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ACCANTONAMENTO dotazione per iniziative del Comitato Unico di garanzia	2.000,00	2.000,00	2.000,00
SUB TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	9.919.191,86	6.920.289,92	5.126.574,35
TOTALE GENERALE	20.255.365,49	23.909.827,30	29.100.898,53

Sul lato dei costi, si evidenzia che, anche per il 2023-2024 si è provveduto a dimensionare le voci soggette al limite di spesa ex L.160/2019 nel rispetto dell'importo massimo utilizzabile pari 23.334.621,91 euro (media del triennio 2016-2018). Alcune delle voci maggiormente rilevanti (energia elettrica, portinerie, pulizie, acquisto di libri e riviste scientifiche) sono state ridimensionate al fine del rispetto del succitato limite ex L. 160/2019.

Si è proceduto, a tal proposito, ad accantonare l'importo di euro 5.635.041,30

(2023) ed euro 4.861.790,37 (2024) utilizzabili a copertura delle spese soggette a limite di cui alla L.160/2019 solo a seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio rispettivamente del 2022 (per il 2023) e del 2023 (per il 2024)³.

³ nei limiti dei maggiori ricavi di tali esercizi rispetto al 2018.