
Università degli Studi di Cagliari

Direzione Amministrazione e Finanza



**Relazione al Budget economico pluriennale
triennio 2023 – 2025**

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 2023-2025.

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 2023-2025.

In particolare, tra i proventi, le voci maggiormente significative riguardano il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per il quale, rispetto all'importo per il 2023, si prevedono nell'anno 2024 e 2025 le seguenti variazioni:

- un incremento di 3,97 milioni di euro (2024) e di 6,24 milioni di euro (2025) 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.
- un incremento di 5,9 milioni di euro (2024) e 6,8 milioni di euro (2025) dei ricavi vincolati all'attuazione del piano straordinario 2022-2026 destinato al reclutamento di personale in deroga alle normali facoltà assunzionali (articolo 1, comma 297, lett. a), della L. 30 dicembre 2021, n. 234). La norma ha destinato 75 milioni di euro per l'anno 2022 (a partire dall'ultimo trimestre) e 300 milioni di euro a partire dall'anno 2023 (a regime).

La norma prevede, inoltre, ulteriori risorse pari a:

- 340 milioni di euro a partire dall'anno 2024,
- 50 milioni di euro a partire dall'anno 2025,
- 50 milioni di euro a partire dall'anno 2026.

Per un totale a regime pari a 740 milioni di euro a decorrere dal 2026.

Tutte le risorse sopra indicate sono stanziare *“al fine di favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico-amministrativo delle università e quello degli studenti”*.

Il Decreto Ministeriale 445 del 6 maggio 2022 ripartisce le risorse relativamente al piano A per l'anno 2022 e a regime per il 2023 e chiarisce i criteri che saranno utilizzate per il riparto delle risorse anche per le future assegnazioni:

piano straordinario	Intervallo temporale reclutamento
A	1° ottobre 2022 - 31 ottobre 2024
B	1° gennaio 2024 - 31 ottobre 2025
C	1° gennaio 2025 - 31 ottobre 2026
D	1° gennaio 2026 - 31 ottobre 2027

Il riparto, in termini di punti organico, e di risorse, è stato effettuato sulla base dei seguenti criteri:

- n. 3 punti organico attribuiti a ciascuna istituzione;
- valutazione della qualità della ricerca (60% riferimento VQR 15/19)
- politiche di reclutamento (30%);
- riequilibrio nel rapporto docenti/pta/studenti (10%).

La valutazione dell'Ateneo per quanto riguarda la prima misura è stata pari a 1.70% (VQR), la seconda stata pari al 1.90% (reclutamento), mentre la terza (rapporto docenti/pta/studenti) è stata pari a 1,82% con un peso di UniCa pari a 1,77%. Il peso di UniCa, sul sistema, comprensivo dei 3 PO attribuiti ad ogni istituzione, risulta pari a 1,75% e, sulla base di questo valore, sono state effettuate le previsioni di assegnazione delle risorse per le future assegnazioni (Piani B, C, D).

FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO			
Descrizione	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
ffo 2023 (quota base+premiale+perequativa)	109.052.413,00	109.052.413,00	109.052.413,00
piani straordinari docenti 2022 (tab 1 ass iniziale ffo 2022). si tratta di importi non ancora definitivi - decreto ministeriale 6 maggio 2022 (prot. n. 445) - assunzioni in deroga	5.255.227,00	11.211.151,00	12.087.022,00
piano straordinario ricercatori (aggiuntivo rispetto al dl 30/12/2019 n 162) previsto dall'art 238 dl 34/2020 e assegnato con d.m. 856 del 16/11/2020	3.302.312,00	3.302.312,00	3.302.312,00
ulteriore minor gettito contribuzione studentesca	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
minor gettito contribuzione studentesca	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
scatti biennali stipendiali	2.735.956,00	2.735.956,00	2.735.956,00
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	1.561.294,00	1.561.294,00	1.561.294,00
piano straordinario ricercatori td (legge 145/2018 - dm 204/2019)	1.407.756,00	1.407.756,00	1.407.756,00
programmazione (dm 289/2021, art. 3)	1.008.210,00	1.008.210,00	1.008.210,00
piano straordinario ricercatori (d.m. 168/2018)	937.931,00	937.931,00	937.931,00
programmazione d.m. 289/2021 - art. 4 lett b)	922.034,00	922.034,00	922.034,00
risorse personale ta 2022	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Fondo sostegno giovani - mobilità internazionale degli studenti	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Fondo giovani - Tutorato e attività integrative	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Legge 17/99 - interventi per gli studenti diversamente abili	200.000,00	200.000,00	200.000,00
piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (legge 145/2018 dm 561/2021)	159.574,00	159.574,00	159.574,00
piano straordinario progressione ricercatori ti (legge 145/2018 dm 364/2019)	158.800,00	158.800,00	158.800,00
chiamate dirette	124.709,30	124.709,30	124.709,30
piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (legge 145/2018 dm 84/2020)	113.531,00	113.531,00	113.531,00
Fondo giovani - Aree scientifico tecnologiche meno geologia (tasse e premi studenti)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fondo giovani - Incentivi per i corsi di studio Aree geologiche	7.000,00	7.000,00	7.000,00
ristoro adeguamenti istat	0,00	3.973.037,80	6.242.524,71
TOTALE GENERALE	136.429.152,30	146.358.114,10	149.503.472,01

Relativamente agli incrementi previsti per il 2024 e 2025 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 12,5 milioni di euro, a fronte di una previsione complessiva di incremento FFO 2024/2025 per ristoro parziale adeguamento ISTAT di 10,2 milioni di euro.

INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS N.49/2012

Si riportano qui di seguito gli indicatori ex D.lgs 49/2012 per il triennio 2023-25, precisando che il dato FFO è relativo a quello utilizzato ai fini ProPer, riportato nel dettaglio in tabella e non coincide, a motivo della diversa composizione, con il dato di ricavo FFO indicato a budget.¹

FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO	2023	2024	2025
quota base, premiale e perequativa	109.052.413	109.052.413	109.052.413
piani straordinari docenti 2022 (tab 1 ass iniziale ffo 2022). si tratta di importi non ancora definitivi - decreto ministeriale 6 maggio 2022 (prot. n. 445) - assunzioni in deroga	5.255.227	11.211.151	12.087.022
piano straordinario ricercatori (aggiuntivo rispetto al dl 30/12/2019 n 162) previsto dall'art 238 dl 34/2020 e assegnato con d.m. 856 del 16/11/2020	3.302.312	3.302.312	3.302.312
ulteriore compensazione per minor gettito contribuzione studentesca	2.900.000	2.900.000	2.900.000
scatti biennali stipendiali	2.735.956	2.735.956	2.735.956
compensazione per minor gettito contribuzione studentesca	2.700.000	2.700.000	2.700.000
proroga piano straordinario ricercatori (dl 30/12/2019 n 162) d.m. 83/2020	1.561.294	1.561.294	1.561.294
piano straordinario ricercatori TD (legge 145/2018 - dm 204/2019)	1.407.756	1.407.756	1.407.756
programmazione (dm 289/2021, art. 3)	1.008.210	1.008.210	1.008.210
piano straordinario ricercatori (d.m. 168/2018)	937.931	937.931	937.931
programmazione d.m. 289/2021 - art. 4 lett b)	922.034	922.034	922.034
Risorse personale TA	900.000	900.000	900.000
piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (legge 145/2018 dm 561/2021)	159.574	159.574	159.574
piano straordinario progressione ricercatori ti (legge 145/2018 dm 364/2019)	158.800	158.800	158.800
chiamate dirette	124.709	124.709	124.709
piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (legge 145/2018 dm 84/2020)	113.531	113.531	113.531
Ristoro Adeguamenti ISTAT		3.973.038	6.242.525
previsione di budget FFO 2023	133.239.747	143.168.709	146.314.067

¹ Il Fondo di Finanziamento Ordinario considerato ai fini del calcolo degli Indicatori è costituito dalle sole quote libere.

Le Tasse considerate ai fini del calcolo degli Indicatori sono costituite dalle sole quote libere.

Le "Spese per il Personale a carico Ateneo" comprendono, come previsto dalla norma, i compensi per incarichi di insegnamento ex Art. 23 L.240/2010 per la quota a carico del bilancio dell'Ateneo.

Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs n.49/2012 – Esercizio 2024

Indicatore di Personale	Stanziamiento Esercizio 2024
Spese per il Personale a carico Ateneo (A)	114.987.169,77
Totale (A)	114.987.169,77
FFO (B)	143.168.709,10
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	16.230.900,00
Totale (E)=(B+C+D)	159.399.609,10
Rapporto (A/E) = <80%	72,14%

Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria	Stanziamiento Esercizio 2024
FFO (A)	143.168.709,10
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	16.230.900,00
Fitti Passivi (D)	195.000,00
Totale (E)=(A+B+C-D)	159.204.609,10
Spese per il Personale a carico Ateneo (F)	114.987.169,77
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	0,00
Totale (H)=(F+G)	114.987.169,77
Rapporto (82%E/H)>=1	1,14

Indicatore di Indebitamento	Stanziamiento Esercizio 2024
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	0,00
Totale (A)	-
FFO (B)	143.168.709,10
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	16.230.900,00
Spese per il Personale a carico Ateneo (E)	114.987.169,77
Fitti Passivi (F)	195.000,00
Totale (G)=(B+C+D-E-F)	44.217.439,33
Rapporto (A/G) = <15%	0,00%

Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs n.49/2012 – Esercizio 2025

Indicatore di Personale	Stanziamiento Esercizio 2025
Spese per il Personale a carico Ateneo (A)	124.683.561,83
Totale (A)	124.683.561,83
FFO (B)	146.314.067,01
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	15.855.000,00
Totale (E)=(B+C+D)	162.169.067,01
Rapporto (A/E) = <80%	76,88%

Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria	Stanziamiento Esercizio 2025
FFO (A)	146.314.067,01
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	15.855.000,00
Fitti Passivi (D)	195.000,00
Totale (E)=(A+B+C-D)	161.974.067,01
Spese per il Personale a carico Ateneo (F)	124.683.561,83
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	
Totale (H)=(F+G)	124.683.561,83
Rapporto (82% E/H) > =1	1,07

Indicatore di Indebitamento	Stanziamiento Esercizio 2025
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	0,00
Totale (A)	-
FFO (B)	146.314.067,01
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	15.855.000,00
Spese per il Personale a carico Ateneo (E)	124.683.561,83
Fitti Passivi (F)	195.000,00
Totale (G)=(B+C+D-E-F)	37.290.505,18
Rapporto (A/G) = <15%	0,00%

Ricavi per contributi da Regioni e altri proventi

Tra i contributi da Regioni le differenze nel 2024/2025 rispetto al 2023 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 triennio 2023-2025 (16,3 ml. di euro) a copertura di alcuni costi relativi ad attività non ricorrenti (fondi di ateneo per finanziare la ricerca, borse di dottorato di ricerca, accantonamento per spese future non vincolato, ecc.).

Si conferma costante l'utilizzo del Fondo manutenzioni programmate (1,2 ml di euro nel triennio 2023-2025) del Fondo per oneri da contenzioso (700 mila euro nel triennio 2023-2025).

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	2023	2024	2025
Personale Docente	66.178.700,00	68.435.900,00	72.999.700,00
Personale Ricercatore a T.I.	8.676.870,00	8.471.390,00	8.195.580,00
Direttore Generale, Personale Dirigente a T.D. e a T.I., Personale T.A. a T.I.	33.534.470,00	32.946.170,00	32.281.270,00
Personale C.E.L.	480.617,00	416.434,00	372.675,00
Totale Assegni Fissi Personale a T.I.	108.870.657,00	110.269.894,00	113.849.225,00
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)	2.738.327,60	2.738.327,60	2.657.423,81
Competenze Accessorie Personale T.A. (cat. EP)	466.738,09	380.794,04	389.291,20
Competenze Accessorie Personale Dirigente	510.906,31	510.906,31	510.906,31
Competenze Accessorie al Direttore Generale	45.800,00	45.800,00	45.800,00
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	20.303,10	20.303,10	20.303,10
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	4.445.039,10	4.359.095,05	4.286.688,42
Personale Ricercatore a T.D. a) a carico dell'Ateneo	621.659,00	299.054,00	149.056,00
Personale Ricercatore a T.D. b) a carico dell'Ateneo	5.704.020,00	3.745.340,00	494.515,00
Personale T.A. a T.D. a carico dell'Ateneo	233.649,86	233.649,86	233.649,86
Totale Assegni Fissi Personale a T.D. a carico dell'Ateneo	6.559.328,86	4.278.043,86	877.220,86
Totale costo del personale	119.875.024,96	118.907.032,91	119.013.134,28

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 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	1.372.352,41	5.525.619,09	11.173.150,61
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica Dinamica Salariale (Adeguamento ISTAT)	1.200.955,08	1.603.256,02	4.256.447,64
Art. 62 emolumento accessorio una tantum - Legge di bilancio 2023 (1,5%)	555.000,00	0,00	0,00
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica Altri accantonamenti per rientro anticipato aspettativa e attività che portano alla riduzione dello stipendio.	9.190,11	10.177,04	21.271,44
Personale tecnico amministrativo -Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	1079311,69	1.581.989,45	2.742.868,01
Personale tecnico amministrativo -Dinamica Salariale (rinnovo CCNL)	1771813,33	3276203	3.548.168,10
Personale tecnico amministrativo altri accantonamenti per rientro anticipato aspettativa e attività che portano alla riduzione dello stipendio.	13.251,64	13.154,84	26.309,68
SUB TOTALE ACCANTONAMENTI DINAMICA SALARIALE	6.001.874,26	12.010.399,44	21.768.215,48
Accantonamento per incremento delle spese soggette al limite da utilizzarsi con i maggiori ricavi – post approvazione bilancio esercizio anno precedente	9.301.198,89	8.656.843,15	9.230.546,84
Accantonamento per le esigenze voci soggette a limite pre-approvazione bilancio esercizio 2023 (differenza tra autorizzatorio e limite max di spesa)	1.813.245,11	-	-
Accantonamento per costi legati alla programmazione 2023 (compreso progetto pilota CLA)	280.000,00	100.000,00	100.000,00
ACCANTONAMENTO per SPESE FUTURE E/O IMPREVISTE	750.000,00	400.000,00	300.000,00
Accantonamento manutenzioni e riparazioni su immobili	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento per progetto "Gender Equality Plan (G.E.P.)"	80.000,00	-	-
ristrutturazione Mandolesi (integrazione dotazione DICAAR)	10.000,00		
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	12.288.444,00	9.210.843,15	9.684.546,84
TOTALE GENERALE	18.290.318,26	21.221.242,59	31.452.762,32

Sul lato dei costi, si evidenzia che, anche per il 2024-2025 si è provveduto a dimensionare le voci soggette al limite di spesa ex L.160/2019 nel rispetto dell'importo massimo utilizzabile pari 18.936.083,53 euro (media del triennio 2016-2018). Alcune delle voci maggiormente rilevanti (portinerie, pulizie, assistenza informatica, utenze, manutenzione ordinaria) 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 8.656.843,15 (2024) ed euro 9.230.546,84 (2025) 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 2023 (per il 2024) e del 2024 (per il 2025)².

² nei limiti dei maggiori ricavi di tali esercizi rispetto al 2018.