
Università degli Studi di Cagliari

Direzione Amministrazione e Finanza



**Relazione al Budget economico pluriennale
triennio 2024 – 2026**

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 2024-2026.

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 2024-2026.

In particolare, tra i proventi, le voci maggiormente significative riguardano il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per il quale, rispetto all'importo per il 2024, si prevedono nell'anno 2025 e 2026 le seguenti variazioni:

- un incremento di 850 mila euro (2025) e di ulteriori 850 mila euro (2026) 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 (Assegnazione A) a partire dall'anno 2023 (a regime).

La norma prevede, inoltre, ulteriori risorse pari a:

- 340 milioni di euro a partire dall'anno 2024 (Assegnazione B),
- 50 milioni di euro a partire dall'anno 2025 (Assegnazione C),
- 50 milioni di euro a partire dall'anno 2026 (Assegnazione D).

Per un totale a regime che diventerà, pertanto, pari a 740 milioni di euro a decorrere dal 2026 (Assegnazioni A, B, C, D).

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 riparto delle risorse per tutte le assegnazioni:

piano straordinario	Intervallo temporale reclutamento
A	1° ottobre 2022 - 31 ottobre 2024 (DM 445/2022)
B	1° gennaio 2024 - 31 ottobre 2025 (DM 795/2023)
C	1° gennaio 2025 - 31 ottobre 2026
D	1° gennaio 2026 - 31 ottobre 2027

è effettuato sulla base dei seguenti criteri:

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

Nel DM 445/2022 la valutazione dell'Ateneo per quanto riguarda la prima misura è stata pari a 1.70% (VQR 15/19 peso=60%), la seconda stata pari al 1.90% (politiche di reclutamento con peso=30%), mentre la terza (rapporto docenti/pta/studenti con peso=10%) è stata pari a 1,82% con un peso di UniCa pari a 1,77% per la quota variabile. Il peso di UniCa sul sistema, comprensivo dei 3 PO attribuiti ad ogni istituzione, risulta pari a 1,75%.

Nel DM 795/2023 la valutazione dell'Ateneo per quanto riguarda la prima misura è stata pari a 1.70% (VQR 15/19 peso=50%), la seconda stata pari al 1.68% (politiche di reclutamento con peso=40%), mentre la terza (rapporto docenti/pta/studenti con peso=10%) è stata pari a 1,81% con un peso di UniCa pari a 1,70% per la quota variabile. Il peso di UniCa sul sistema, comprensivo dei 3 PO attribuiti ad ogni istituzione, risulta pari a 1,68%.

La flessione del peso di UniCa (dal 1,75% al 1,68%), che ha comportato una minore assegnazione pari a circa 240 mila euro, è dovuta, oltre che al cambio dei pesi nei criteri, alla valutazione ottenuta nelle politiche di reclutamento che vede UniCa scendere dal 1,90% al 1,68%.

Per quanto concerne questo specifico indicatore, la flessione potrebbe dipendere dall'utilizzo dell'indicatore aggiornato IRAS2 po_2016-2020 nel DM795/2023 rispetto all'indicatore IRAS2 VQR 2015-2019 del DM445/2022. L'indicatore IRAS2 po_2016-2020 quale indicatore aggiornato delle politiche di

reclutamento per l'anno 2023 è stato adottato su proposta dell'ANVUR ed è un indicatore quali-quantitativo dei prodotti di ricerca dei docenti che, negli anni 2016-2020, sono stati reclutati dall'ateneo o incardinati in una fascia superiore. Detto indicatore è calcolato prendendo in considerazione:

1. Variabile qualitativa:
 - a) per i soggetti che hanno partecipato alla VQR 2015-2019, la valutazione relativa ai prodotti dagli stessi conferiti;
 - b) per i soggetti che non hanno partecipato alla VQR 2015-2019, la valutazione media riportata nella VQR 2015-2019 dai soggetti reclutati nell'Ateneo nel periodo di riferimento della VQR;
2. Variabile quantitativa: peso in termini di punti organico (PO) dei soggetti reclutati nel periodo di riferimento 2016 – 2020.

FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO	2024	2025	2026
FFO 2024 (quota base+premiata+perequativa)	110.408.624,00	110.408.624,00	110.408.624,00
Minor gettito per contribuzione studentesca	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Ulteriore minor gettito per contribuzione studentesca	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
Programmazione 2024-26	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Piano Straordinario 2018 per il reclutamento ricercatori di cui all'art 24, c. 3, l. B) della Legge 240/2010 - (DM 168/2018)	937.931,00	937.931,00	937.931,00
Piano Straordinario 2019 per il reclutamento ricercatori di cui all'art 24, c. 3, l. B) della Legge 240/2010 - (DM 204/2019)	1.407.756,00	1.407.756,00	1.407.756,00
Piano Straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'art 24, c. 3, l. B) della Legge 240/2010 - (DM 83/2020)	1.561.294,00	1.561.294,00	1.561.294,00
Secondo Piano Straordinario 2020 per il reclutamento di ricercatori di cui all'art 24, c. 3, l. B), della Legge 240/2010 - (DM 856/2020)	3.302.312,00	3.302.312,00	3.302.312,00
Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo ind.to in possesso di ASN (DM 364/2019)	158.800,00	158.800,00	158.800,00
Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo ind.to in possesso di ASN (DM 84/2020)	113.531,00	113.531,00	113.531,00
Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo ind.to in possesso di ASN (DM 561/2021)	159.574,00	159.574,00	159.574,00
Risorse per valorizzazione personale TA 2024 (Stimato sull'Assegnazione 2022 di cui 50% Stipendi in accantonamento, 50% Accessorio)	931.589,00	931.589,00	931.589,00
Chiamate dirette (sono state richieste nel 2023 posizioni per n. 3 PA e n.1 RTT)	159.219,20	159.219,20	159.219,20
Sostegno del passaggio a regime di scatti biennali	3.088.667,00	3.088.667,00	3.088.667,00
Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026 - PIANO A (Assunzioni in deroga) - (DM 445/2022)	5.255.227,00	5.255.227,00	5.255.227,00
Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026 - PIANO B (Assunzioni in deroga) - (DM 795/2023)	5.715.246,00	5.715.246,00	5.715.246,00
Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026 - PIANO C (Assunzioni in deroga) - (Stimato sulle assegnazioni A e B)		850.000,00	850.000,00
Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026 - PIANO D (Assunzioni in deroga) - (Stimato sulle assegnazioni A e B)			850.000,00
Riconoscimento incremento per ripresa della Dinamica Salariale		7.299.452,49	8.621.543,36
Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) - Quota Libera	140.099.770,20	148.249.222,69	150.421.313,56
Assegnazione borse di studio post lauream	2.305.724,00	2.305.724,00	2.305.724,00
Legge 17/99 - interventi per gli studenti diversamente abili	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Fondo giovani - Mobilità internazionale degli studenti	613.420,00	613.420,00	613.420,00
Fondo giovani - Tutorato e attività integrative	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fondo giovani - Aree scientifico tecnologiche meno geologia (tasse e premi studenti)	59.640,00	59.640,00	59.640,00
Fondo giovani - Aree geologiche	2.340,00	2.340,00	2.340,00
Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)- Quota Finalizzata	3.281.124,00	3.281.124,00	3.281.124,00
Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)- Totale	143.380.894,20	151.530.346,69	153.702.437,56

Relativamente agli incrementi previsti per il 2025 e 2026 a titolo di FFO¹ 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, al momento non vincolate e, pertanto, destinabili quali ricavi a copertura di tali oneri per oltre 17,68 milioni di euro, a fronte di una previsione complessiva di incremento FFO 2025/2026 per riconoscimento incremento per ripresa della Dinamica Salariale di euro 15,92 milioni.

¹ Riconoscimento incremento per ripresa della Dinamica Salariale: € 7.299.452,49 nel 2025 e € 8.621.543,36 nel 2026

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 2024-26, precisando che il dato FFO utilizzato ai fini ProPer è relativo alle sole quote libere evidenziate nella tabella di dettaglio precedentemente riportata²

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

Indicatore di Personale	Stanziamento Esercizio 2025
Spese per il Personale a carico Ateneo (A)	125.619.034,72
Totale (A)	125.619.034,72
FFO (B)	148.249.222,69
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	16.444.000,00
Totale (E)=(B+C+D)	164.693.222,69
Rapporto (A/E) = <80%	76,27%

Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria	Stanziamento Esercizio 2025
FFO (A)	148.249.222,69
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	16.444.000,00
Fitti Passivi (D)	65.000,00
Totale (E)=(A+B+C-D)	164.628.222,69
Spese per il Personale a carico Ateneo (F)	125.619.034,72
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	
Totale (H)=(F+G)	125.619.034,72
Rapporto (82% E/H) > =1	1,07

Indicatore di Indebitamento	Stanziamento Esercizio 2025
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	0,00
Totale (A)	-
FFO (B)	148.249.222,69
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	16.444.000,00
Spese per il Personale a carico Ateneo (E)	125.619.034,72
Fitti Passivi (F)	65.000,00
Totale (G)=(B+C+D-E-F)	39.009.187,97
Rapporto (A/G) = <15%	0,00%

² 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 2026

Indicatore di Personale	Stanziamento Esercizio 2026
Spese per il Personale a carico Ateneo (A)	130.261.932,98
Totale (A)	130.261.932,98
FFO (B)	150.421.313,56
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	16.444.000,00
Totale (E)=(B+C+D)	166.865.313,56
Rapporto (A/E) = <80%	78,06%

Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria	Stanziamento Esercizio 2026
FFO (A)	150.421.313,56
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	16.444.000,00
Fitti Passivi (D)	0
Totale (E)=(A+B+C-D)	166.865.313,56
Spese per il Personale a carico Ateneo (F)	130.261.932,98
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	0,00
Totale (H)=(F+G)	130.261.932,98
Rapporto (82%E/H)>=1	1,05

Indicatore di Indebitamento	Stanziamento Esercizio 2024
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	0,00
Totale (A)	-
FFO (B)	150.421.313,56
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	16.444.000,00
Spese per il Personale a carico Ateneo (E)	130.261.932,98
Fitti Passivi (F)	0
Totale (G)=(B+C+D-E-F)	36.603.380,58
Rapporto (A/G) = <15%	0,00%

Ricavi per contributi da Regioni e altri proventi

Tra i contributi da Regioni le differenze nel 2025/2026 rispetto al 2024 sono riconducibili alla dinamica prudenziale delle previsioni per i progetti di Ricerca da parte dei Dipartimenti.

E' stato inoltre previsto a partire dal 2025 un incremento di € 1 Milione nei finanziamenti di cui alla L.R. 26/96 in considerazione della già citata ripresa della dinamica salariale e del carattere specifico del finanziamento *“quale contributo a favore delle università medesime per gli oneri dalle stesse sostenuti per il personale universitario”* come attualmente disciplinato dall' Art 5 Comma 23 L.R. 21 Gennaio 2014 n.7 ³

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 2024-2026 (7,83 ml. di euro) a copertura dei sovra-costi energetici e di alcuni costi relativi ad attività non ricorrenti (fondi di ateneo per finanziare la ricerca e le borse di dottorato di ricerca, accantonamento per spese future non vincolato, ecc.).

Si conferma costante l'utilizzo del Fondo per oneri da contenzioso (700 mila euro nel triennio 2024-2026).

Voci di costo

Per ciò che attiene allo stanziamento previsionale delle voci di costo relative al budget pluriennale si è provveduto ad accantonare le risorse stimate necessarie per far fronte alla dinamica salariale (incremento stipendi docenti, ricercatori e personale dirigente e tecnico amministrativo) che rappresentano, come noto, la parte “rigida” dei costi di esercizio.

³ Art 5 Comma 23 L.R. 21 gennaio 2014 n.7

Al fine di liberare risorse delle università della Sardegna da destinare agli interventi di cui all'articolo 2 della legge regionale 8 luglio 1996, n. 26 (Norme sui rapporti tra la Regione e le Università della Sardegna), lo stanziamento iscritto in conto del fondo previsto dall'articolo 3 della medesima legge, è utilizzato prioritariamente quale contributo a favore delle università medesime per gli oneri dalle stesse sostenuti per il personale universitario impiegato nelle attività didattiche ed è ripartito per il 65 per cento a favore dell'Università degli studi Cagliari e per il 35 per cento a favore dell'Università degli studi di Sassari. Tale contributo è erogato entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, compatibilmente con le disponibilità di cassa dell'Amministrazione regionale (UPB S02.01.009).

Costo del Lavoro
(Emolumenti, Contrib. Prev., TFS/TFR, IRAP)

	2024	2025	2026
Personale Docente	69.051.126,51	73.620.389,66	75.553.761,63
Personale Ricercatore a T.I.	8.102.049,89	8.066.600,31	7.785.000,27
Direttore Generale, Personale Dirigente a T.D. e a T.I., Personale T.A. a T.I.	35.230.072,09	34.655.284,83	34.082.430,34
Personale C.E.L.	416.637,24	382.598,88	376.309,12

Totale Assegni Fissi Personale a T.I. 112.799.885,73 116.724.873,68 117.797.501,36

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)	4.122.209,44	4.448.746,03	4.060.523,77
Competenze Accessorie Personale T.A. (cat. EP)	479.444,99	392.010,41	392.010,41
Competenze Accessorie Personale Dirigente	511.087,17	511.087,17	511.087,17
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
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 5.841.808,70 6.080.910,71 5.692.688,45

Personale Ricercatore a T.D. a) e b) a carico dell'Ateneo	5.897.835,65	2.553.458,08	1.244.622,75
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 6.131.485,51 2.787.107,94 1.478.272,61

Totale costo del personale 124.773.179,94 125.592.892,33 124.968.462,42

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 Spese di personale (dinamica salariale e il piano triennale dei fabbisogni di personale).

Descrizione	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica - Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	2.187.575,08	7.171.707,10	9.107.707,18
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica - Dinamica Salariale (Adeguamento ISTAT)	1.816.516,26	4.214.297,20	5.536.388,07
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica - Altri accantonamenti per rientro anticipato aspettativa e attività che portano alla riduzione dello stipendio.	9.529,65	14.872,92	22.552,51
Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo -Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	1.110.451,05	2.749.965,85	4.834.012,11
Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo -Dinamica Salariale (rinnovo CCNL)	2.910.693,87	3.221.699,14	3.249.407,49
Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo – Integrazione F.T.A. CCNL 2022-2024	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo - altri accantonamenti per rientro anticipato aspettativa e attività che portano alla riduzione dello stipendio.	9.604,71	17.939,41	31.847,18
SUB TOTALE ACCANTONAMENTI per Spese di Personale	8.074.370,62	17.420.481,62	22.811.914,54
Accantonamento per incremento delle spese soggette al limite da utilizzarsi con i maggiori ricavi – post approvazione bilancio esercizio anno precedente	9.939.278,09	10.846.739,00	10.786.739,00
Accantonamento per le esigenze voci soggette a limite pre-approvazione bilancio esercizio 2023 (differenza tra autorizzatorio e limite max di spesa)	1.752.460,91	-	-
SUB TOTALE ACCANTONAMENTI per Legge 160/2019	11.691.739,00	10.846.739,00	10.786.739,00
ACCANTONAMENTO per SPESE FUTURE E/O IMPREVISTE	670.545,15	200.000,00	200.000,00
Accantonamento per progetto "Gender Equality Plan (G.E.P.)"	50.000,00	-	-
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
CdS professionalizzante TET	61.360,16		
Copertura borse dottorato di ricerca 39' e 40' ciclo	794.816,98		
Progetto EDIH Microcyber, finanziato al 50% da EU e 50% da MIMIT. Coordinatore: Ente Nazionale Microcredito. Cagliari entra Associated Entity del consorzio CINI, partner del progetto	16.000,00	3.880,00	
progetto MYRTUS - Multi-Layer 360° Dynamic Orchestration and Interoperable designe enviroment form computer continuum			101.148,25
Supporto esterno all'analisi delle attività di orientamento	40.000,00		
CdS Professionalizzante TITED	51.244,00		
Progetto “UNICA Sailing Team” - quota budget economico (da trasferire al DICCAR) - DR 1240 del 08.10.2023	19.100,00	19.100,00	
Accantonamenti fondi altre spese future Progetto Inglese Unica CLA	300.000,00		
accantonamento per gettoni organi DPCM 143/2022	200.000,00		
SUB TOTALE per Altri Accantonamenti	2.207.066,29	226.980,00	305.148,25
TOTALE GENERALE ACCANTONAMENTI	21.973.175,91	28.530.079,43	33.967.496,14

Sul lato dei costi, si evidenzia che per l'intero triennio di budget si è provveduto a dimensionare le voci soggette al limite di spesa ex L.160/2019 nel rispetto dell'importo massimo utilizzabile pari ad euro 18.440.806,39 (media del triennio 2016-2018). In particolare, 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 11.691.739,00 per l'esercizio 2024, euro 10.846.739,00 per il 2025 ed euro 10.786.739,00 per il 2026 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) del 2025 (per il 2026)

4.

⁴ nei limiti dei maggiori ricavi di tali esercizi rispetto al 2018.