

---

# Università degli Studi di Cagliari

Direzione Amministrazione e Finanza



**Relazione al Budget economico pluriennale  
triennio 2025 – 2027**

---

## **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 2025-2027.

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 2025-2027.

In particolare, tra i proventi, le voci maggiormente significative riguardano il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per il quale, rispetto all'importo per il 2025, si prevede un incremento di 795 mila euro (2025) e di ulteriori 795 mila euro (2026) dei ricavi precedentemente vincolati all'attuazione del piano straordinario di reclutamento del personale universitario 2022-2026 previsto dall'articolo 1, comma 297, lett. a), della L. 30 dicembre 2021, n. 234)<sup>1</sup> che destinava ingenti risorse per un totale a regime, per l'intero sistema universitario, di 740 milioni di euro (Assegnazioni A, B, C, D) *“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 legislatore nel corso del 2024 è intervenuto sulla destinazione delle risorse prevedendo che le quote non utilizzate delle precedenti assegnazioni (assegnazioni A e B) e che le quote non ancora assegnate (assegnazioni C e D), possano essere utilizzate *“a cofinanziamento degli eventuali maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente delle università”* (art. 15 co. 1-quinquies. D.L. 71/2024 e s.m.i.)<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> La norma prevedeva che il fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO) fosse incrementato di “75 milioni di euro per l'anno 2022, 300 milioni di euro per l'anno 2023, 640 milioni di euro per l'anno 2024, 690 milioni di euro per l'anno 2025 e 740 milioni di euro a decorrere dall'anno 2026 destinati all'assunzione di professori universitari, di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e di personale tecnico-amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, 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 <omissis>”.

<sup>2</sup> art. 15 comma 1-quinquies D.L. 31 maggio 2024, n. 71

Le risorse di cui all'articolo 1, comma 297, lettera a), della legge 30 dicembre 2021, n. 234, già assegnate alle università con i decreti del Ministro dell'università e della ricerca n. 445 del 6 maggio 2022 e n. 795 del 26 giugno 2023 e non utilizzate dalle stesse università per il reclutamento del personale docente e non docente entro i termini, rispettivamente, del 31 dicembre 2026 e del 31 dicembre 2027, possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente. Le ulteriori risorse di cui all'articolo 1, comma 297, lettera a), della legge 30 dicembre 2021, n. 234, stanziate a decorrere, rispettivamente, dagli anni 2025 e 2026 sono assegnate alle università statali con il decreto del Ministro dell'università e della ricerca recante i criteri di ripartizione del fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, a cofinanziamento dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente delle università.

Di seguito il dettaglio del totale delle assegnazioni di cui al paragrafo precedente (740 milioni di euro per il sistema universitario nel periodo 2022-2027):

Risorse di cui all' art.1, co.297, lett. a) L.234/2021	Intervallo temporale
<p>Assegnazione A 300 milioni di euro</p> <p>DM 445/2022 - quota UniCa: € 5.255.227,00 (oltre la quota parte assegnata a valere sull'ultimo trimestre 2022)</p>	<p>Intervallo precedentemente previsto ai fini del reclutamento: 1° ottobre 2022 - 31 ottobre 2024</p> <p>L'intervallo di reclutamento è stato differito al <b>31/12/2026</b> dall'art. 15 co. 1-quinquies D.L. 71/2024 che ha previsto, inoltre, anche la possibilità di destinazione delle quote non utilizzate a cofinanziamento dei maggiori oneri per dinamica salariale.</p>
<p>Assegnazione B 340 milioni di euro</p> <p>DM 795/2023 - quota UniCa: € 5.715.246,00</p>	<p>Intervallo precedentemente previsto ai fini del reclutamento: 1° gennaio 2024 - 31 ottobre 2025</p> <p>L'intervallo di reclutamento è stato differito al <b>31/12/2027</b> dall'art. 15 co. 1-quinquies D.L. 71/2024 che ha previsto, inoltre, anche la possibilità di destinazione delle quote non utilizzate a cofinanziamento dei maggiori oneri per dinamica salariale.</p>
<p>Assegnazione C 40 milioni di euro</p> <p>Stima assegnazione: € 795.000,00</p>	<p>Intervallo precedentemente previsto ai fini del reclutamento: 1° gennaio 2025 - 31 ottobre 2026</p> <p>L'art. 15 co. 1-quinquies D.L. 71/2024 ha previsto che l'assegnazione di tale quota avvenga nell'ambito delle assegnazioni del FFO e che sia finalizzata al cofinanziamento dei maggiori oneri per dinamica salariale.</p>
<p>Assegnazione D 40 milioni di euro</p> <p>Stima assegnazione: € 795.000,00</p>	<p>Intervallo precedentemente previsto ai fini del reclutamento: 1° gennaio 2026 - 31 ottobre 2027</p> <p>L'art. 15 co. 1-quinquies D.L. 71/2024 ha previsto che l'assegnazione di tale quota avvenga nell'ambito delle assegnazioni del FFO e che sia finalizzata al cofinanziamento dei maggiori oneri per dinamica salariale.</p>

L'incremento nel 2026 e nel 2027 rispetto alla previsione dell'anno 2025 è dovuta al fatto che la quota aggiuntiva del 2025 potrebbe non produrre un effettivo incremento del FFO in quanto la riedizione del meccanismo di riparto 2024 potrebbe portare ad un suo riassorbimento dovuto alle modalità di calcolo della quota di perequazione.

<b>FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Quota base, premiale e perequativa	94.497.415,00	94.497.415,00	94.497.415,00
Assegnazioni di cui al DM 773/2024, art. 4, c.1, punto a	1.953.116,00	1.953.116,00	1.953.116,00
Assegnazioni di cui al DM 773/2024, art. 4, c.1, punto b	651.039,00	651.039,00	651.039,00
Scatti biennali stipendiali	2.770.369,00	2.770.369,00	2.770.369,00
Risorse per valorizzazione personale TA 2024	939.240,00	939.240,00	939.240,00
<b>QUOTA BASE PREMIALE PEREQUATIVA</b>	<b>100.811.179,00</b>	<b>100.811.179,00</b>	<b>100.811.179,00</b>
Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026 - PIANO B - (DM 795/2023)	5.715.246,00	5.715.246,00	5.715.246,00
Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026 - PIANO A - (DM 445/2022)	5.255.227,00	5.255.227,00	5.255.227,00
Secondo Piano Straordinario 2020 - ricercatori art. 24, co. 3, l. b), L. 240/2010 - (DM 856/2020)	3.302.312,00	3.302.312,00	3.302.312,00
Piano Straordinario 2020 - ricercatori art. 24, co. 3, lett. b), L. 240/2010 - (DM 83/2020)	1.561.294,00	1.561.294,00	1.561.294,00
Piano Straordinario 2019 - ricercatori art. 24, co. 3, lett. b), L. 240/2010 - (DM 204/2019)	1.407.756,00	1.407.756,00	1.407.756,00
Piano Straordinario 2018 - ricercatori art. 24, co. 3, lett. b), L. 240/2010 - (DM 168/2018)	937.931,00	937.931,00	937.931,00
Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di ASN (DM 84/2020 + Legge 145/2018 dm 561/2021)	261.074,00	261.074,00	261.074,00
Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di ASN (DM 364/2019)	148.000,00	148.000,00	148.000,00
Art. 6 lett i per le finalità di cui all'art. 15, commi 1-bis, 1-ter, 1-quater D.L. 71/2024, progressioni di carriera dei RTI in possesso di ASN	68.618,00	68.618,00	68.618,00
Sostegno Dinamica Salariale (ex PIANO C Piano Straord. 2022-2026) - risorse agg.ve dal 2025 - art. 1, co. 297, lett. a) L. 234/2021 e art. 15 co. 1-quinquies D.L. 71/2024	795.000,00	795.000,00	795.000,00
Sostegno Dinamica Salariale (ex PIANO D Piano Straord. 2022-2026) - risorse agg.ve dal 2025 - art. 1, co. 297, lett. a) L. 234/2021 e art. 15 co. 1-quinquies D.L. 71/2024	<b>0,00</b>	<b>795.000,00</b>	<b>795.000,00</b>
<b>PIANI STRAORDINARI</b>	<b>19.452.458,00</b>	<b>20.247.458,00</b>	<b>20.247.458,00</b>
Ulteriore minor gettito	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
Minor gettito contribuzione studentesca	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
<b>NO TAX AREA</b>	<b>5.400.000,00</b>	<b>5.400.000,00</b>	<b>5.400.000,00</b>
Art. 12 lett a - Programmazione (dm 773/2024, art. 3 )	1.157.000,00	1.157.000,00	1.157.000,00
<b>PROGRAMMAZIONE</b>	<b>1.157.000,00</b>	<b>1.157.000,00</b>	<b>1.157.000,00</b>
Chiamate dirette	159.219,20	159.219,20	159.219,20
<b>Chiamate dirette</b>	<b>159.219,20</b>	<b>159.219,20</b>	<b>159.219,20</b>
<b>Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) - Quota Libera</b>	<b>126.979.856,20</b>	<b>127.774.856,20</b>	<b>127.774.856,20</b>
Fondo giovani - Tutorato e attività integrative	101.032,00	101.032,00	101.032,00
Fondo giovani - Aree scientifico tecnologiche meno geologia (tasse e premi studenti)	82.489,00	82.489,00	82.489,00
Fondo giovani - Aree geologiche	2.735,00	2.735,00	2.735,00
Fondo sostegno giovani - mobilità internazionale degli studenti	499.948,00	499.948,00	499.948,00
<b>FONDO GIOVANI</b>	<b>686.204,00</b>	<b>686.204,00</b>	<b>686.204,00</b>
Legge 17/99 - interventi per gli stud diversamente abili	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>interventi per gli studenti diversamente abili</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
Assegnazione borse di studio post lauream	2.452.195,00	2.452.195,00	2.452.195,00
<b>BORSE POST LAUREAM</b>	<b>2.452.195,00</b>	<b>2.452.195,00</b>	<b>2.452.195,00</b>
<b>Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) - Quota finalizzata</b>	<b>3.338.399,00</b>	<b>3.338.399,00</b>	<b>3.338.399,00</b>
<b>Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) TOTALE</b>	<b>130.318.255,20</b>	<b>131.113.255,20</b>	<b>131.113.255,20</b>

**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 2025-27, precisando che il dato FFO utilizzato ai fini ProPer è relativo alle sole quote libere evidenziate nella tabella di dettaglio precedentemente riportata<sup>3</sup>

**Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs n.49/2012 – Esercizio 2026**

<b>Indicatore di Personale</b>	<b>Stanziamento Esercizio 2026</b>
Spese per il Personale a carico Ateneo (A)	120.631.308,53
<b>Totale (A)</b>	<b>120.631.308,53</b>
FFO (B)	127.774.856,20
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	18.074.000,00
<b>Totale (E)=(B+C+D)</b>	<b>145.848.856,20</b>
Rapporto (A/E) = <80%	82,71%

<b>Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria</b>	<b>Stanziamento Esercizio 2026</b>
FFO (A)	127.774.856,20
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	18.074.000,00
Fitti Passivi (D)	70.000,00
<b>Totale (E)=(A+B+C-D)</b>	<b>145.918.856,20</b>
Spese per il Personale a carico Ateneo (F)	120.631.308,53
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	0,00
<b>Totale (H)=(F+G)</b>	<b>120.631.308,53</b>
Rapporto (82% E/H) > =1	0,99

<b>Indicatore di Indebitamento</b>	<b>Stanziamento Esercizio 2026</b>
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	0,00
<b>Totale (A)</b>	<b>-</b>
FFO (B)	127.774.856,20
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	18.074.000,00
Spese per il Personale a carico Ateneo (E)	120.631.308,53
Fitti Passivi (F)	70.000,00
<b>Totale (G)=(B+C+D-E-F)</b>	<b>266.550.164,73</b>
Rapporto (A/G) = <15%	0,00%

<sup>3</sup> 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 2027**

<b>Indicatore di Personale</b>	<b>Stanziamento Esercizio 2027</b>
Spese per il Personale a carico Ateneo (A)	125.462.605,87
<b>Totale (A)</b>	<b>125.462.605,87</b>
FFO (B)	127.774.856,20
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	18.074.000,00
<b>Totale (E)=(B+C+D)</b>	<b>145.848.856,20</b>
Rapporto (A/E) = <80%	86,02%

<b>Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria</b>	<b>Stanziamento Esercizio 2027</b>
FFO (A)	127.774.856,20
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	18.074.000,00
Fitti Passivi (D)	70.000,00
<b>Totale (E)=(A+B+C-D)</b>	<b>145.918.856,20</b>
Spese per il Personale a carico Ateneo (F)	125.462.605,87
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	
<b>Totale (H)=(F+G)</b>	<b>125.462.605,87</b>
Rapporto (82%E/H)>=1	0,95

<b>Indicatore di Indebitamento</b>	<b>Stanziamento Esercizio 2027</b>
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	0,00
<b>Totale (A)</b>	<b>-</b>
FFO (B)	127.774.856,20
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	18.074.000,00
Spese per il Personale a carico Ateneo (E)	125.462.605,87
Fitti Passivi (F)	70.000,00
<b>Totale (G)=(B+C+D-E-F)</b>	<b>271.381.462,07</b>
Rapporto (A/G) = <15%	0,00%

Come peraltro già rilevato nella Nota integrativa al budget autorizzatorio 2025, relativamente al rispetto degli indicatori ex D.lgs n.49/2012 è utile rappresentare l'attuale situazione non è da ricondursi a scelte gestionali dell'Ateneo ma da motivazioni esogene ovvero dall'incremento dei costi del personale dovuto alla dinamica salariale (sulla quale l'ateneo non ha leve gestionali) e dalle contestuali ed imponenti riduzioni strutturali del fondo di finanziamento ordinario, non tempestivamente programmate dal Ministero che colpiscono l'intero sistema universitario.

### **Incremento dei costi di personale per Dinamica Salariale**

A decorrere dal 2016 si assiste alla ripresa della dinamica salariale, bloccata nel periodo 2010-2016 da appositi interventi legislativi e, non essendo il personale degli Atenei ricompreso nel personale delle amministrazioni dello Stato<sup>4</sup>, gli incrementi per rinnovi contrattuali e miglioramenti economici sono risultati a carico del bilancio dell'Amministrazione Universitaria.

In particolare, tale dinamica, finalizzata correttamente all'adeguamento reddituale, per il **personale Docente e Ricercatore**, riguarda dal 2016 il riconoscimento di **classi stipendiali** in ragione di circa il **3% annuo** per il singolo docente/ricercatore a tempo pieno (**D.P.R. 232/11**)<sup>5</sup>. In aggiunta, ha effetti rilevanti sui costi del personale degli Atenei a partire dal 2019 anche il riconoscimento dell'adeguamento **ISTAT (L.448/1998)** che ha generato un incremento del costo del singolo docente/ricercatore pari all'**11.24%**<sup>6</sup> **dal 2018 ad oggi**. A questi si aggiungeranno i futuri adeguamenti parametrati, come prevede la L.448/1998, *“in ragione degli incrementi medi, calcolati dall'ISTAT, conseguiti nell'anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati”*.

---

<sup>4</sup> LEGGE 30 dicembre 2018, n. 145 - Art. 1 Comma 438

**Per il personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, gli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2019-2021**, nonché quelli derivanti dalla corresponsione dei miglioramenti economici al personale di cui all'articolo 3, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, **sono posti a carico dei rispettivi bilanci** ai sensi dell'articolo 48, comma 2, del medesimo decreto legislativo. <omissis>

<sup>5</sup> Come previsto dal D.P.R. 232/11, considerando l'intera carriera di un docente dalla classe 0 fino alla classe 11 per gli ordinari a tempo pieno e alla classe 12 per gli associati a tempo pieno si assiste ad un incremento medio annuo di circa il 3%, mentre, per i docenti a tempo definito (sia ordinari sia associati) l'incremento medio annuo si attesta attorno al 1.9%.

<sup>6</sup> Come previsto dalla **art. 24 comma 1 della legge 448/1998**, *in ragione degli incrementi medi, calcolati dall'ISTAT, conseguiti nell'anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati*, sono stati disposti per il personale docente e ricercatore i relativi adeguamenti per un totale dell'**11, 24% dalla ripresa della dinamica salariale**. Infatti, l'incremento sarà pari a **4,80% per il 2024** (Circolare MEF-RGS del 9 aprile 2024, n. 16) mentre, gli incrementi degli anni precedenti sono stati decretati da appositi DPCM come previsto dalla normativa di riferimento (DPCM 08/01/2024 pari a **0,98% per il 2023**, DPCM 25/07/2022 pari a **0,45% per il 2022**, DPCM 15/03/2022 pari a **0,91% per il 2021**, DPCM 13/11/2020 pari a **1,71% per il 2020**, DPCM 03/09/2019 pari a **2,28% per il 2019**, DPCM 03/09/2019 pari a **0,11% per il 2018**).

Completano il quadro i maggiori costi per il **personale Tecnico Amministrativo e Dirigente**, sia quelli relativi ai rinnovi dei CCNL già a regime sia, a breve, quelli derivanti dal CCNL 2022-2025 che genereranno un incremento del costo del singolo dipendente pari all'**13.04%**<sup>7</sup> dalla ripresa della dinamica salariale. A questi si aggiungeranno, come previsto dalla legge di bilancio per il triennio 2025-2027 gli incrementi del 1.8% a decorrere dal 2025, del 3,6% a decorrere dal 2026 e del 5.4% a decorrere dal 2027.

### **Riduzioni strutturali del FFO**

In aggiunta alle motivazioni esogene che hanno portato all'incremento dei costi del personale<sup>8</sup> di seguito si vuole rappresentare le novità relative all'**impatto della struttura del D.M. n. 1170 del 07-08-2024 sul FFO**.

Il D.M. n. 1170/2024 pubblicato sul sito del MUR in data 27/9/2024 introduce una duplice limitazione ai finanziamenti destinati al sistema universitario nazionale. Da un lato, si assiste a una contrazione complessiva delle risorse disponibili, e dall'altro, viene modificata sia la percentuale, sia la base di calcolo della clausola di salvaguardia<sup>9</sup>.

Nel recente passato, dal 2020 ad oggi, la clausola di salvaguardia garantiva agli atenei una stabilità dei finanziamenti nella somma di quota base e quota premiale del FFO. Agli atenei veniva quindi assegnata una quota perequativa per proteggerli da fluttuazioni troppo drastiche nei finanziamenti, permettendo loro di pianificare le proprie attività e l'utilizzo delle risorse. Questo anche in considerazione del fatto che le assegnazioni del FFO generalmente giungono agli atenei nel mese di settembre quando le scelte gestionali dell'esercizio si sono già perfezionate.

---

<sup>7</sup> Il **CCNL 2016-2018** ha previsto un incremento medio del **3,48%**, il **CCNL 2019-2021** ha previsto un incremento medio del **3,78%**, il **CCNL 2022-2024** prevederà un incremento medio del **5,78%** per un totale del **13,04% dalla ripresa della dinamica salariale**.

<sup>8</sup> L'incremento dei **costi del personale** è dovuto alla dinamica salariale **disposta a livello nazionale**.

<sup>9</sup> La clausola di salvaguardia nell'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) agli atenei italiani è una misura volta a garantire una certa stabilità finanziaria alle università. In pratica, questa clausola stabilisce che il finanziamento ricevuto da un ateneo non può diminuire oltre una certa soglia rispetto all'anno precedente.

Nell'assegnazione 2024 è stato variato il meccanismo di contenimento delle variazioni annuali nelle assegnazioni, infatti, quello adottato non solo **impedisce incrementi** ma **decreta diminuzioni fino al meno 4%**<sup>10</sup>.

Da quanto emerge nel 2024 solo un ristretto gruppo di sei università sembra mantenere apparentemente invariato il proprio finanziamento. Per quanto concerne **l'Ateneo di Cagliari**, secondo le tabelle ministeriali, si registra una diminuzione percentuale pari a **meno 3,13% e si subiscono tagli pari a euro 3.99 Milioni per l'esercizio corrente 2024** <sup>11</sup>.

I dati sopra riportati e alla base delle tabelle Ministeriali, non tengono conto del fatto che **il Ministero** nel passaggio dall'assegnazione 2023<sup>12</sup> all'assegnazione 2024<sup>13</sup> **ha modificato la base di calcolo della clausola di salvaguardia facendo confluire nella quota base le risorse a destinazione vincolata** precedentemente considerate separatamente:

- Piani Straordinari di Reclutamento;
- Sostegno agli atenei nel passaggio da classi triennali a biennali;
- Valorizzazione del personale tecnico-amministrativo.

Le risorse sopra elencate, già utilizzate dagli atenei nell'ambito dei vincoli di destinazione precedentemente disposti dal Ministero, non possono andare a compensare l'effettiva riduzione delle risorse libere.

Dall'analisi sull'effettiva assegnazione disposta dal D.M. 1170/2024 pubblicato in data 27 settembre 2024 si rileva che **l'Ateneo di Cagliari ha registrato una riduzione netta** delle assegnazioni ministeriali rispetto a quelle previste secondo i parametri 2023 **pari a oltre 9.69 milioni euro**. Questo porta di fatto ad ipotizzare che quasi nessun ateneo abbia mantenuta invariata la propria quota di FFO nel confronto fra l'esercizio 2023 e l'esercizio 2024.

---

<sup>10</sup> Dal 2020 ad oggi la clausola di salvaguardia operava nell'intervallo (0%, +8%), nel D.M. n. 1170/2024 opera nell'intervallo (-4%, 0%).

<sup>11</sup> L'Ateneo di Sassari si attesta a meno 3,10% con tagli, secondo le tabelle ministeriali pari a 2,4 milioni di euro.

<sup>12</sup> Decreto Ministeriale n. 809 del 07-07-2023

<https://www.mur.gov.it/atti-e-normativa/decreto-ministeriale-n-809-del-07-07-2023>

<sup>13</sup> Decreto Ministeriale n. 1170 del 07-08-2024

<https://www.mur.gov.it/atti-e-normativa/decreto-ministeriale-n-1170-del-07-08-2024>

### Ricavi per contributi da Regioni e altri proventi

Tra i contributi da Regioni è stato previsto a partire dal 2025 un incremento di nei finanziamenti di cui alla L.R. 26/96 in considerazione 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 <sup>14</sup>.

Per l’esercizio 2025 è stato stimato un finanziamento sulla base dei valori rimodulati dell’esercizio 2024 pari a euro 22.457.500,00 (come da Determina del Servizio Politiche per Formazione Terziaria e per la Gioventù n. 15501 del 02.12.2024).

È però prevedibile con una ragionevole certezza un ulteriore incremento del finanziamento RAS già a decorrere dal 2025 come richiesto dall’Ateneo con nota Prot. n. 250659 del 02/10/2024 nella quale venivano evidenziate alla Presidente della RAS e all’Assessora alla Pubblica Istruzione, le criticità derivanti dall’incremento del costo del lavoro dovuto alla dinamica salariale combinato con la contemporanea fortissima riduzione del FFO.

Prudenzialmente questo ulteriore incremento<sup>15</sup> è inserito solo per il 2026-2027 nella misura di ulteriori 5,720 milioni portando così il finanziamento complessivo a 28.177.500,00 euro.

Si conferma costante l’utilizzo del Fondo per oneri da contenzioso (700 mila euro nel triennio 2025-2027).

---

<sup>14</sup> 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).

<sup>15</sup> In merito all’accoglimento di tale richiesta l’Assessorato Regionale alla Pubblica Istruzione ha dato ampie rassicurazioni ma prudenzialmente l’incremento non è stato previsto nel budget autorizzatorio 2025 ma solo a decorrere dal 2026.

Nella voce “altri proventi” sono previsti:

€ 4.500.000,00 per il 2025 € 2.239.000,00 per il 2026	Risorse derivanti dagli utili di progetto, corrispondenti alla quota Ateneo dei proventi interni su progetti istituzionali a finanziamento esterno relativi al rimborso delle spese del personale strutturato (oneri figurativi) e delle spese generali (costi indiretti) sostenuti con risorse di Ateneo in relazione ai progetti PNRR.
€ 4.300.000,00 per il 2027	Risorse derivanti dagli utili di progetto (in relazione a progetti diversi dal PNRR) a copertura del pareggio di budget a partire dal 2027 <sup>16</sup>
€ 17.470.000,00 per il 2025 € 16.519.400,22 per il 2026 € 19.038.096,45 per il 2027	Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per il triennio 2025-2027 (53 ml. di euro)

L'utilizzo totale o parziale degli utili di progetto (4,3 milioni di euro in relazione a progetti diversi dal PNRR) a copertura del pareggio di budget (a partire dal 2027) e della quota di riserva COFI avverrà solo in caso di necessità, nell'eventualità in cui vengano confermate le stime di riduzione del FFO nella misura più penalizzante per l'Ateneo e non pervenga l'ulteriore incremento della L.R. 26/1996 richiesto alla RAS, al fine di garantire la copertura della quota non comprimibile dei costi previsti per 2025-2027.

<sup>16</sup> Calcolato come media degli esercizi 2021-2022-2023.

## **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.

<b>Personale a T.I.</b>		<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Personale Docente		78.875.410,21	81.401.116,46	85.549.128,19
Personale Ricercatore a T.I. e a T.D.		13.175.674,42	11.359.356,49	8.434.085,06
Direttore Generale, Personale Dirigente a T.I. e a T.D., Personale T.A. a T.I. e a T.D.		46.159.932,59	45.663.102,14	44.635.982,62
Personale C.E.L.		460.089,75	456.467,89	456.467,89
<b>Totale Assegni Fissi Personale a T.I.</b>		<b>138.671.106,97</b>	<b>138.880.042,98</b>	<b>139.075.663,76</b>
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	508.801,33	2.655.950,62	4.012.565,60
	Dinamica Salariale (Adeguamento ISTAT)	389.148,87	850.990,99	3.362.586,40
Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	645.691,87	1.378.601,96	1.378.601,96
	Dinamica Salariale (rinnovo CCNL)	2.130.643,15	2.942.866,03	3.755.088,91
<b>Totale Accantonamenti PTFP e Dinamica Salariale</b>		<b>3.674.285,22</b>	<b>7.828.409,60</b>	<b>12.508.842,87</b>
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Altri accantonamenti per spese di personale (*)	11.708,16	21.838,82	30.847,14
Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	Altri accantonamenti per spese di personale (*)	1.744,15	2.746,75	4.117,72
<b>Totale Altri Accantonamenti</b>		<b>13.452,31</b>	<b>24.585,57</b>	<b>34.964,86</b>
<b>Totale costo del personale</b>		<b>142.358.844,50</b>	<b>146.733.038,15</b>	<b>151.619.471,49</b>

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	2024	2025	2026
Piano Triennale dei Fabbisogni di - Personale Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	508.801,33	2.655.950,62	4.012.565,60
Dinamica Salariale (Adeguamento ISTAT) - Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	389.148,87	850.990,99	3.362.586,40
Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	645.691,87	1.378.601,96	1.378.601,96
Dinamica Salariale (rinnovo CCNL) Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	2.130.643,15	2.942.866,03	3.755.088,91
<b>SUB TOTALE ACCANTONAMENTI per Spese di Personale</b>	<b>3.674.285,22</b>	<b>7.828.409,60</b>	<b>12.508.842,87</b>
Accantonamento per incremento delle spese soggette al limite da utilizzarsi con i maggiori ricavi – post approvazione bilancio esercizio anno precedente	10.639.902,88	-	-
Accantonamento per le esigenze voci soggette a limite pre-approvazione bilancio esercizio 2024 (differenza tra autorizzatorio e limite max di spesa)	886.412,12	-	-
<b>SUB TOTALE ACCANTONAMENTI per Legge 160/2019</b>	<b>11.526.315,00</b>		
Accantonamento per spese future e impreviste	605.194,32	500.000,00	500.000,00
Accantonamenti fondi altre spese future Progetto Inglese Unica CLA	200.000,00	-	-
Accantonamento per progetto "Gender Equality Plan (G.E.P.)"	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Prog. Europeo Erasmus+ CB-VET, progetto PEEB (EDIH Microcyber)	35.402,14	-	-
Altri accantonamenti per rischio rientro anticipato aspettativa e cessazione attività che portano alla riduzione dello stipendio.	11.708,16	21.838,82	30.847,14
progetto “UNICA Sailing Team” - quota budget economico (da trasferire al DICCAR) - DR 1240 del 08.10.2023	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Prog. Europeo Erasmus+ CB-VET, progetto PEEB (EDIH Microcyber)	3.149,30	-	-
ACCANTONAMENTO 2020 dotazione per iniziative del Comitato per lo SPORT UNIVERSITARIO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altri accantonamenti per rischio rientro anticipato aspettativa e cessazione attività che portano alla riduzione dello stipendio.	1.744,15	2.746,75	4.117,72
<b>SUB TOTALE per Altri Accantonamenti</b>	<b>916.198,07</b>	<b>583.585,57</b>	<b>593.964,86</b>
<b>TOTALE GENERALE ACCANTONAMENTI</b>	<b>16.116.798,29</b>	<b>8.411.995,17</b>	<b>13.102.807,73</b>

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, per il 2025, l'importo di euro 11.526.315,00 di cui € 10.639.902,88 utilizzabili a copertura delle spese soggette a limite di cui alla L.160/2019 solo a seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio del 2024<sup>17</sup> ed € 886.412,12 utilizzabile nei primi mesi del 2025 al fine di assicurare la pronta disponibilità, di una quota di budget finalizzata a garantire i servizi di funzionamento delle strutture.

---

<sup>17</sup> nei limiti dei maggiori ricavi di tali esercizi rispetto al 2018.