
Università degli Studi di Cagliari

Direzione Amministrazione e Finanza



**Relazione al Budget economico pluriennale
triennio 2026 – 2028**

Il budget pluriennale

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio è accompagnato dal bilancio pluriennale non autorizzatorio, che consente di rappresentare la sostenibilità nel medio periodo delle attività programmate per il triennio 2026-2028.

Nella predisposizione del bilancio pluriennale sono state formulate alcune ipotesi utili a delineare uno scenario realistico del contesto in cui il nostro Ateneo opererà nel triennio 2026-2028.

Tra i proventi, le voci di maggiore rilievo riguardano il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), per il quale si prevede, rispetto all'importo stimato per il 2026, un incremento di 1.251.666 euro nel 2027 e di ulteriori 1.264.183 euro nel 2028.

Gli aumenti previsti per il 2027 e il 2028, rispetto alla stima del 2026, derivano dalla previsione di un'applicazione della clausola di salvaguardia al +1%, in linea con quanto avvenuto per il 2025, a fronte di una clausola pari allo 0% prevista prudenzialmente per il preventivo 2026, stante la natura autorizzatoria di tale documento.

FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO	2026	2027	2028
Quota base, premiale e perequativa	102.799.580,00	104.051.246,50	105.315.429,60
Programmazione D.M. 773/2024 e D.M. 561/2025-obiettivi B -E	1.306.129,00	900.000,00	900.000,00
Programmazione D.M. 773/2024 e D.M. 561/2025-obiettivi C-A-D	522.979,00	500.000,00	500.000,00
Scatti biennali stipendiali	2.770.369,00	2.770.369,00	2.770.369,00
Risorse personale ta 2024-Art. 2 lett c DM 595/2025	939.240,00	939.240,00	939.240,00
QUOTA BASE PREMIALE PEREQUATIVA	108.338.297,00	109.160.855,50	110.425.038,60
Piani straordinari consolidati (Art. 2 lett d - DM 595/2025)	7.618.367,00	7.618.367,00	7.618.367,00
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 A (Assunzioni in deroga) - (DM 445/2022)	5.255.227,00	5.255.227,00	5.255.227,00
Art. 6 lett i per le finalità di cui all'art. 15, commi 1-bis, 1-ter, 1-quater del d.l. n. del d.l. 31 maggio 2024, n. 71, progressioni di carriera dei RTI in possesso di abilitazione scientifica nazionale	68.618,00	68.618,00	68.618,00
PIANI STRAORDINARI	18.657.458,00	18.657.458,00	18.657.458,00
Minor gettito contribuzione studentesca	2.448.007,00	2.448.007,00	2448007
Ulteriore minor gettito	2.900.000,00	2.900.000,00	2900000
NO TAX AREA	5.348.007,00	5.348.007,00	5.348.007,00
Ulteriore assegnazione FFO per gestione del semestre filtro medicina	941.000,00	941.000,00	941.000,00
Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) - Quota Libera	133.284.762,00	134.107.320,50	135.371.503,60
Fondo giovani - Tutorato e attività integrative	110.813,00	110.813,00	101.032,00
Fondo giovani - Aree scientifico tecnologiche meno geologia (tasse e premi studenti)	90.204,00	90.204,00	90.204,00
Fondo giovani - Aree geologiche	1.454,00	1.454,00	1.454,00
Fondo sostegno giovani - mobilità internazionale degli studenti	519.334,00	519.334,00	519.334,00
FONDO GIOVANI	721.805,00	721.805,00	712.024,00
interventi per gli studenti diversamente abili	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BORSE POST LAUREAM	2.426.029,00	2.426.029,00	2.426.029,00
Potenziamento dei servizi agli studenti	480.696,00	480.696,00	480.696,00
Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) - Quota finalizzata	3.828.530,00	3.828.530,00	3.818.749,00
Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) TOTALE	137.113.292,00	137.935.850,50	139.190.252,60

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 2026-28, precisando che il dato FFO utilizzato ai fini ProPer è relativo alle sole quote libere evidenziate nella tabella di dettaglio precedentemente riportata¹

Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs n.49/2012 – Esercizio 2027

Indicatore di Personale	Stanziamiento Esercizio 2027
Spese per il Personale a carico Ateneo (A)	130.284.502,60
Totale (A)	130.284.502,60
FFO (B)	136.846.166,50
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	18.431.000,00
Totale (E)=(B+C+D)	155.277.166,50
Rapporto (A/E) = <80%	83,90%

Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria	Stanziamiento Esercizio 2027
FFO (A)	136.846.166,50
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	18.431.000,00
Fitti Passivi (D)	139.360,00
Totale (E)=(A+B+C-D)	155.416.526,50
Spese per il Personale a carico Ateneo (F)	130.284.502,60
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	0,00
Totale (H)=(F+G)	130.284.502,60
Rapporto (82% E/H) > =1	0,98

Indicatore di Indebitamento	Stanziamiento Esercizio 2027
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	0,00
Totale (A)	-
FFO (B)	136.846.166,50
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	18.431.000,00
Spese per il Personale a carico Ateneo (E)	130.284.502,60
Fitti Passivi (F)	139.360,00
Totale (G)=(B+C+D-E-F)	285.701.029,10
Rapporto (A/G) = <15%	0,00%

¹ Il Fondo di Finanziamento Ordinario considerato ai fini del calcolo degli Indicatori è costituito dalle sole quote libere e dalle quote finalizzate ad eccezione di quelle relative all'erogazione di borse di studio post-lauream e quelle relative al "fondo per il sostegno dei giovani". A tali quote si aggiungono le risorse riservate al personale nell'ambito dei progetti dei Dipartimenti di eccellenza (€ 2.058.150)

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 2028

Indicatore di Personale	Stanziamiento Esercizio 2028
Spese per il Personale a carico Ateneo (A)	131.523.934,45
Totale (A)	131.523.934,45
FFO (B)	138.110.349,60
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	18.431.000,00
Totale (E)=(B+C+D)	156.541.349,60
Rapporto (A/E) = <80%	84,02%

Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria	Stanziamiento Esercizio 2028
FFO (A)	138.110.349,60
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	18.431.000,00
Fitti Passivi (D)	0,00
Totale (E)=(A+B+C-D)	156.541.349,60
Spese per il Personale a carico Ateneo (F)	131.523.934,45
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	
Totale (H)=(F+G)	131.523.934,45
Rapporto (82%E/H)>=1	0,98

Indicatore di Indebitamento	Stanziamiento Esercizio 2028
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	0,00
Totale (A)	-
FFO (B)	138.110.349,60
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	18.431.000,00
Spese per il Personale a carico Ateneo (E)	131.523.934,45
Fitti Passivi (F)	0,00
Totale (G)=(B+C+D-E-F)	288.065.284,05
Rapporto (A/G) = <15%	0,00%

Come peraltro già rilevato nella Nota illustrativa al budget autorizzatorio 2026, relativamente al rispetto degli indicatori ex D.lgs n.49/2012 è utile rappresentare che l'attuale situazione non è da ricondursi a scelte gestionali dell'Ateneo ma dovuta a motivazioni esogene, rappresentate dall'incremento dei costi del personale derivante alla dinamica salariale normativamente obbligatoria (sulla quale l'ateneo non ha leve gestionali), accompagnata dalla mancata previsione all'interno del FFO di una quota in cui importi siano direttamente correlati all'effettivo impatto della citata dinamica salariale.

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 Stato², 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**)³. 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'**11.85%**⁴ **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”*.

² 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>

³ 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%.

⁴ 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, 85% dalla ripresa della dinamica salariale**.

Infatti, l'incremento è stimabile in ragione del 3% per il 2026, mentre, gli incrementi degli anni precedenti sono stati decretati da appositi DPCM come previsto dalla normativa di riferimento (DPCM 04/07/2025 pari a **0,61% per il 2025**, DPCM 23/07/2024 pari a **4,80% per il 2024**, 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**, derivanti dal CCNL 2022-2024 porteranno l'incremento del costo del singolo dipendente ad un valore pari all'**13.04%**⁵ 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. Ulteriori incrementi sono previsti già previsti per il successivo triennio 2028-2030 e precisamente del 1.9% a decorrere dal 2028, del 3,9% a decorrere dal 2029 e del 5.9% a decorrere dal 2030.

Ricavi per contributi da Regioni e altri proventi

Tra i contributi da Regioni di assoluta rilevanza quello relativo al Fondo Unico Regionale di cui alla L.R. 26/96.

Le risorse del Fondo Unico Regionale di cui alla citata L.R. 26/1996 hanno carattere di assoluta stabilità e sono state incrementate in sede di assestamento del bilancio Regionale 2024 (5,33 mln di euro aggiuntivi rispetto al 2023) e, ad ultimo, con la Legge finanziaria regionale 2025 (5.72 milio-ni di euro aggiuntivi rispetto al 2024) arrivando a 28,1 mln a partire dal 2025.

Nel progetto di budget sono previsti ulteriori incrementi legati volti ad adeguarlo al mutato costo del personale di cui si è ampiamente trattato in precedenza. Tali incrementi prudenzialmente sono stati previsti solo per il 2027-2028 nella misura di ulteriori 1,0 milione nel 2027 e ulteriori 2.0 milioni nel 2028, con un finanziamento complessivo che arriverebbe pertanto a 30.177.500,00 euro.

Si conferma costante l'utilizzo del Fondo per oneri da contenzioso (700 mila euro nel triennio 2026-2028).

⁵ 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.

Nella voce “altri proventi” sono previsti:

€ 7.000.000,00 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.
€ 5.700.000 per il 2027 € 5.700.000 per il 2028	Risorse derivanti dagli utili di progetto (in relazione a progetti diversi da quelli a finanziamento PNRR che, si ricorda, termineranno nel 2026) quale quota di ristoro dei costi sostenuti dall'Ateneo sui progetti a finanziamento esterno relativi al rimborso delle spese del personale strutturato (oneri figurativi) e delle spese generali (costi indiretti)
€ 12.536.000,00 per il 2026 € 17.916.000,00 per il 2027 € 17.366.000,00 per il 2028	Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per il triennio 2026-2028 (47,82 ml. di euro)
€ 2.100.000,00 per il 2026	Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per il triennio 2026-2028 per il budget Investimenti

L'utilizzo totale o parziale degli utili di progetto a copertura del pareggio di budget e della quota di riserva COFI avverrà, al termine dei rispettivi esercizi e in sede di scritture di assestamento, solo in caso di necessità al fine di garantire la copertura della quota non comprimibile dei costi previsti per 2026-2027-2028.

Voci di costo

Per ciò che attiene allo stanziamento previsionale delle voci di costo relative al budget pluriennale non si riscontrano variazioni particolarmente significative nel corso del triennio di budget (per il dettaglio si rinvia al documento di bilancio pluriennale). Si segnala, in particolare, una prevista riduzione nel 2027 e nel 2028 sul fronte dei costi previsti per energia elettrica, per l'effetto degli interventi di efficientamento energetico e, inoltre, una leggera riduzione dello stanziamento per Premialità e FIR, da rivalutare in sede di stesura del prossimo bilancio in base all'ammontare dei ricavi previsti.

Per quanto riguarda i costi del personale, si segnala che si è provveduto ad quantificare 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.

	2026	2027	2028
Personale Docente	81.950.284,66	84.836.123,07	89.271.173,17
Personale Ricercatore a T.I. e a T.D.	12.343.783,10	10.670.634,11	7.945.695,86
Direttore Generale, Personale Dirigente a T.I. e a T.D., Personale T.A. a T.I. e a T.D.	47.800.855,11	46.778.578,87	45.284.840,26
Personale C.E.L.	387.449,39	387.449,39	377.590,60
Totale Assegni Fissi Personale a T.I.	142.482.372,26	142.672.785,44	142.879.299,89

Accantonamenti per spese di personale

	2026	2027	2028	
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	1.576.274,73	5.204.825,25	5.247.433,75
	Dinamica Salariale	2.101.462,61	4.408.082,69	6.593.809,56
	Altri accantonamenti per spese di personale (*)	11.302,82	21.655,51	33.670,28
Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	802.135,10	1.269.402,33	1.269.402,33
	Dinamica Salariale	2.698.849,74	3.511.072,62	3.811.181,85
	Altri accantonamenti per spese di personale (*)	1.611,52	2.553,01	3.762,30
Totale	7.191.636,52	14.417.591,41	16.959.260,07	

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).

		2026	2027	2028
Accantonamenti per spese di Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	1.576.274,73	5.204.825,25	5.247.433,75
	Dinamica Salariale	2.101.462,61	4.408.082,69	6.593.809,56
	Altri accantonamenti per spese di personale	11.302,82	21.655,51	33.670,28
		3.689.040,16	9.634.563,45	11.874.913,59
Accantonamenti per spese di Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	802.135,10	1.269.402,33	1.269.402,33
	Dinamica Salariale	2.698.849,74	3.511.072,62	3.811.181,85
	Altri accantonamenti per spese di personale	1.611,52	2.553,01	3.762,30
		3.502.596,36	4.783.027,96	5.084.346,48
Altri Accantonamenti				
	per corso TITED - DICAAR	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	Progetto Inglese Unica CLA	135.000,00	135.000,00	135.000,00
	SPESE NON PREVEDIBILI progetto UNICA SAILING TEAM 2026	590.610,88	198.151,06	192.411,34
	progetto DIEE - TOMATECH	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		6.349,00	6.349,00	6.349,00
		761.959,88	369.500,06	363.760,34
TOTALE ACCANTONAMENTI		7.953.596,40	14.787.091,47	17.323.020,41