
Università degli Studi di Cagliari

Direzione Amministrazione e Finanza



**Relazione al Budget economico pluriennale
triennio 2021 – 2023**

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 2021-2023.

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 2021-2023.

In particolare, tra i proventi, le voci maggiormente significative riguardano il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per il quale, rispetto all'importo per il 2021, si prevedono nell'anno 2022 e 2023 le seguenti variazioni:

- un incremento di 1.670.000,00 per quota base, premiale e perequativa. In proposito si evidenzia che nel Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, (art. 238, comma 5) è previsto un incremento del FFO pari a 100 milioni nel 2021 e a 200 milioni dal 2022). Nonostante tale incremento, in un'ottica prudentiale, l'assegnazione per quota base, premiale e perequativa è stata prevista costante per il 2021, e con un incremento ridotto per il 2022 e 2023, applicando in tali anni il 50% del peso percentuale normalmente attribuito in sede di ripartizione FFO al nostro ateneo (0,8% anziché 1,67%), sui 200 milioni di incremento previsti dal citato DL 34/2020 per tutto il sistema universitario;
- un incremento di 3,2 milioni di euro (2022) e di 4,5 milioni di euro (2023) 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 2022, con una prudentiale stima di copertura dei relativi costi pari al 60% nel 2022 (totale incremento 3.271.261,96) e 80% nel 2023 (totale incremento 4.530.051,28). Prudentiale è anche la base

di calcolo dell'incremento che viene calcolato sul solo adeguamento ISTAT e non anche sulle altre componenti della dinamica salariale relative ai docenti (classi e scatti) e al personale TA (rinnovi contrattuali).

- un decremento di 1,4 milioni sul "Fondo per le esigenze emergenziali" (previsto dall'art. 88 del disegno di legge di bilancio statale 2021 approvato dal Governo) in quanto risorse previste per il solo 2021 dal DDL di bilancio citato.

FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO			
Descrizione	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Quota base premiale perequativa	104.157.601,00	104.157.601,00	104.157.601,00
Compensazione minor gettito contribuzione studentesca	6.071.891,00	6.071.891,00	6.071.891,00
recupero quota ISTAT (60% su totale costo previsto per adeguamento ISTAT 2022 e 80% su 2023)	0	3.271.261,96	4.530.051,28
Piano straordinario ricercatori (aggiuntivo rispetto al DL 30/12/2019 N 162) previsto dall'art 238 DL 34/2020 e stimato in base alla % del d.m. 83/2020	3.240.000,00	3.240.000,00	3.240.000,00
Piano straordinario associati (L. 240/2010) stimato su art. 10 lettera c DM 442/2020	2.782.769,00	2.782.769,00	2.782.769,00
Scatti biennali stipendiali (D.M. 197/2018) stimato su art. 10 lettera p DM 442/2020	1.867.173,00	2.333.966,00	2.333.966,00
Assegnazione borse di studio post lauream	2.215.784,75	2.215.784,75	2.215.784,75
Incremento FFO 2022 2023 (0,8% su 200 Meuro tot. Incremento ex DL 34/2000)	-	1.670.000,00	1.670.000,00
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 24 ricercatori TDb L. 145/2018 stimato su art. 10 lettera m DM 442/2020	1.407.756,00	1.407.756,00	1.407.756,00
Fondo per le esigenze emergenziali (art. 88 disegno di legge di bilancio statale 2021 approvato dal Governo)	1.407.735,50	0,00	0,00
Piano straordinario ricercatori (D.M. 168/2018)	937.931,00	937.931,00	937.931,00
n. 13 ricercatori TD tipo B ex DM 78/2016	762.496,00	762.496,00	762.496,00
Fondo sostegno giovani - mobilità internazionale degli studenti	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Legge 17/99 - interventi per gli studenti diversamente abili	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Piano straordinario ricercatori DM364/2019 (progressione RicTI) (LEGGE 145/2018)	158.800,00	158.800,00	158.800,00

Fondo giovani - PLS e Piani Orientamento e Tutorato	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Fondo sostegno giovani - art. 3 D.M. 1047/17 - tutorato e attività didattiche integrative	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Piano straordinario DI 242 del 08/04/2016	115.684,00	115.684,00	115.684,00
Fondo giovani - Aree scientifico tecnologiche meno geologia	70.000,00	70.000,00	70.000,00
rimborso costi Commissione Abilitazione Scientifica Nazionale	30.000,00	0,00	0,00
integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS per ricercatrici in maternità	25.000,00	25.000,00	25.000,00
integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS per assegniste in maternità	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Fondo giovani - Aree geologiche	7.000,00	7.000,00	7.000,00
TOTALE	127.878.915,25	131.849.234,71	133.108.024,03

Relativamente agli incrementi previsti per il 2022 e 2023 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 a copertura di tali oneri per oltre 15,2 milioni di Euro, a fronte di una previsione complessiva di incremento FFO 2022/2023 di poco superiore a 11 milioni di Euro.

Ricavi per contributi da Regioni e altri proventi

Tra i contributi da Regioni le differenze nel 2022/2023 rispetto al 2021 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" sono ricompresi per il triennio 2021-2023 l'utilizzo del "Fondo per le manutenzioni programmate" per 1 milione (nel 2021) 1,3 milioni (nel 2022 e 2023) e del "Fondo per oneri da contenzioso" per 700 mila euro (nel triennio).

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.

Relativamente agli altri costi, nelle annualità 2022 e 2023 la previsione relativa ai costi per il personale dedicato alla didattica, alla ricerca e ad attività tecnico-amministrative registra delle riduzioni nelle specifiche voci di costo maggiormente comprimibili”, cui fa riscontro, come già detto, un necessario incremento degli accantonamenti iscritti per far fronte alle future assunzioni ed agli incrementi dei costi del personale stimati ma allo stato non esattamente quantificabili come risulta dalle tabelle sotto riportate:

Costo del Lavoro	2021	2022	2023
	Emolumenti, Contrib. Prev., TFS/TFR, IRAP	Emolumenti, Contrib. Prev., TFS/TFR, IRAP	Emolumenti, Contrib. Prev., TFS/TFR, IRAP
Personale Docente	56.330.700,00	58.710.100,00	61.601.500,00
Personale Ricercatore a T.I.	11.049.000,00	10.813.000,00	10.793.400,00
Direttore Generale, Personale Dirigente a T.D. e a T.I., Personale T.A. a T.I.	30.870.921,00	30.273.527,00	29.530.527,00
Personale C.E.L.	243.298,00	180.410,00	136.166,00
Totale Assegni Fissi Personale a T.I.	98.493.919,00	99.977.037,00	102.061.593,00
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)	2.840.557,21	2.912.656,06	2.979.672,63
Competenze Accessorie Personale T.A. (cat. EP)	488.589,08	392.976,92	386.466,92
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
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	4.560.996,06	4.537.482,75	4.597.989,32
<i>Personale Ricercatore a T.D. a) a carico dell'Ateneo (6.01.04)</i>	276.771,00	210.146,10	61.966,60
<i>Personale Ricercatore a T.D. b) a carico dell'Ateneo (6.01.04)</i>	3.530.790,00	1.805.507,00	9.914,23
<i>Personale T.A. a T.I. 50% cof. carico dell'Ateneo Dip. di Eccellenza (15.01.02.05.01.01)</i>	20.900,00	20.900,00	20.900,00
<i>Personale T.A. a T.D. a carico dell'Ateneo (15.01.02.05.01.01)</i>	233.649,86	233.649,86	233.649,86
Totale Assegni Fissi Personale a T.D. a carico dell'Ateneo	4.062.110,86	2.270.202,96	326.430,69
Totale costo del personale	107.117.025,92	106.784.722,71	106.986.013,01

In tabella il dettaglio degli accantonamenti iscritti nella voce A. 06.05.01 "Accantonamenti per rischi e oneri" con evidenziati gli accantonamenti per la dinamica salariale nel triennio.

	2021	2022	2023
Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.322.603,38	10.979.726,00	11.223.632,83
Dinamica Salariale (Adeguamento ISTAT) personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.181.777,23	3.694.564,38	3.906.520,06
Altri accantonamenti per spese di personale (*) personale dedicato alla ricerca e alla didattica	175.392,68	52.796,70	54.109,96
Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale dirigente e TA	1.985.417,03	2.613.784,46	3.387.711,23
Dinamica Salariale (rinnovo CCNL) personale dirigente e TA	1.582.478,53	1.779.877,10	1.872.343,29
Altri accantonamenti per spese di personale (*) dirigente e TA	102.254,65	36.536,76	31.089,95
SUB TOTALE ACCANTONAMENTI DINAMICA SALARIALE	12.349.923,50	19.157.285,40	20.475.407,32
Accantonamento per progetto pilota "Certificazione Linguistica Studenti"	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Accantonamento per borse dottorato di ricerca finanziato Ateneo (mesi ottobre - dicembre)	127.208,07	127.208,07	127.208,07
Accantonamento per altre SPESE FUTURE E/O IMPREVISTE	714.242,27	295.941,69	211.163,77
Accantonamento per CdL Scienze Ambientali e Naturali e di Conservazione e Gestione della Natura e dell'Ambiente	15.000,00	-	-
Progetto organizzazione archivio DIMII	40.000,00	-	-

Fondi ex art. 5 della Prof.ssa Modica non assegnati nel 2020 causa covid- trasferire al Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali	7.800,00	-	-
Accantonamento dotazione per iniziative del Comitato Unico di garanzia	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accantonamento dotazione per iniziative del Comitato per lo SPORT UNIVERSITARIO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
SUB TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	1.008.250,34	527.149,76	442.371,84
TOTALE GENERALE	13.358.173,84	19.684.435,16	20.917.779,16

(*) Altri accantonamenti per rientro anticipato aspettativa e altre attività che portano alla riduzione dello stipendio, ritardata presentazione richiesta ANF

Sul lato dei costi, si evidenziano le principali riduzioni nelle seguenti categorie:

- ✓ riduzione di 192 mila euro, nell'anno 2023 delle spese per godimento beni di terzi in previsione di lasciare ii locali attualmente in locazione entro il termine del secondo semestre 2022 per completamento ristrutturazione locali di proprietà.
- ✓ riduzione di 50 mila (2022) e di 100 mila (2023) per le spese relative alle pulizie e di 100 mila (2022) e di 150 mila (2023) per le spese di energia elettrica in previsione di un piano di razionalizzazione nell'utilizzo degli spazi con l'implementazione dell'implementazione del lavoro agile e la riduzione dei sovracosti da emergenza COVID-19.
- ✓ riduzione di 100 mila per il finanziamento dell'accantonamento per le controversie (nel 2022 e nel 2023) per copertura con fondo rischi esistente dei costi da contenzioso.
- ✓ Riduzione rispetto al 2021 (da 3,35 milioni nel 2021 a 3,175 nel 2022 a 3,075 nel 2023) delle spese per manutenzione ordinaria fabbricati per completamento interventi di ristrutturazione in corso e utilizzo del fondo manutenzioni programmate;
- ✓ Riduzione costi per commissioni di concorso (pari a 30 mila nel 2021) per le procedure legate ai concorsi per l'abilitazione scientifica nazionale che si concluderanno nel 2021;

Sulle voci dei costi per progetti le differenze negli stanziamenti del triennio sono riconducibili alla dinamica prudenziale delle previsioni per i progetti di Ricerca da parte dei Dipartimenti che governano gli anni successivi al primo. Le relative stime di ricavi e costi per progetti di ricerca a finanziamento esterno saranno aggiornate in sede di predisposizione del bilancio annuale autorizzatorio.