



SECONDA NOTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Il Bilancio di previsione 2025 dell'AdSP del Mare di Sardegna, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 14 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, è oggetto della seconda nota di variazioni per il necessario aggiornamento delle previsioni dei capitoli in entrata e in uscita alle effettive risultanze contabili e alle esigenze previste per l'ultimo mese dell'anno.

Il bilancio 2025, adottato con la Delibera del Comitato di Gestione n. 25 del 29.10.2024 e approvato dal Ministero vigilante con la nota m_inf. ACF565C. REGISTRO UFFICIALE. U. 0006945 del 23.12.2024, è stato oggetto della nota di assestamento e prima variazione con delibera n. 14 del Comitato di Gestione del 14.07.2025, approvata dal Ministero Vigilante con la nota m_inf. ACF565C. REGISTRO UFFICIALE U. 0011488 del 10.10.2025.

Le variazioni che si introducono con la presente nota determinano maggiori entrate per € 6.179.475,61 e maggiori spese per complessivi € 2.237.000,00, con un avanzo netto di € 3.942.475,61.

ENTRATE		
TIT. I - ENTRATE CORRENTI		3.650.000,00
TIT. II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		1.929.475,61
TIT. III - PARTITE DI GIRO		600.000,00
	TOT.VARIAZIONE ENTRATE	6.179.475,61

USCITE		
TIT. I - SPESE CORRENTI		102.000,00
TIT. II - SPESE IN CONTO CAPITALE		1.535.000,00
TIT. III - PARTITE DI GIRO		600.000,00
	TOT.VARIAZIONE USCITE	2.237.000,00

<i>Avanzo CORRENTE</i>		3.548.000,00
<i>Avanzo C/CAPITALE</i>		394.475,61
TOT. AVANZO da 2^ variazione 2025		3.942.475,61

Il bilancio di previsione 2025, modificato con la presente nota di variazioni risulta così rappresentato:

SITUAZIONE BILANCIO 2025 AGGIORNATO CON 2^ NOTA VARIAZIONE	
Entrate correnti	74.827.900,00
Entrate c/capitale	5.332.475,61
Entrate p.giro	13.764.380,00
Tot. Entrate	93.924.755,61
Uscite correnti	55.045.632,46
Uscite c/capitale	152.872.430,00
Uscite p.giro	13.764.380,00
Tot. Uscite	221.682.442,46
Avanzo di parte corrente	19.782.267,54
Disavanzo in conto capitale	147.539.954,39
Totale disavanzo 2025 comprensivo di 2^ nota variazione	127.757.686,85

Il disavanzo finanziario presunto per l'anno 2025, pari a € 127.757.686,85, trova copertura sull'Avanzo di amministrazione vincolato e disponibile, per gli interventi in conto capitale inseriti negli strumenti programmatori dell'Autorità.

ENTRATE

Sui capitoli delle entrate viene apportata una variazione complessiva in aumento di € 6.179.475,61 di cui € 3.650.000,00 in parte corrente, € 1.929.475,61 in conto capitale ed € 600.000,00 alle partite di giro, analiticamente dettagliate come segue.

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.010	1.01.01.99.001/BC	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione - Tassa sulle merci imbarcate e sbarcate (Cagliari)	1.500.000,00	0,00
1.2.2.020	3.01.02.01.043/BO	Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti - Proventi da servizi n.a.c. - proventi da servizi traffico passeggeri (Olbia)	500.000,00	0,00
1.2.2.020	3.01.02.01.043/BC	Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti - Proventi da servizi n.a.c. - proventi da servizi traffico passeggeri (Cagliari)	100.000,00	0,00
1.2.2.030	3.01.03.01.003C	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (Cagliari)	20.000,00	0,00
1.2.2.030	3.01.03.01.003O	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (Olbia)	5.000,00	0,00
1.2.2.035	3.01.02.01.030O	Proventi da servizi ispettivi e controllo - Proventi da servizi ispettivi e controllo (Olbia)	500.000,00	0,00
1.2.2.035	3.01.02.01.030C	Proventi da servizi ispettivi e controllo - Proventi da servizi ispettivi e controllo (Cagliari)	200.000,00	0,00
1.2.3.030	3.03.03.02.999/AO	Interessi attivi di mora da altri soggetti - Interessi attivi di mora da altri soggetti (Olbia)	500.000,00	0,00
1.2.4.010	3.05.99.99.999/AC	Altre entrate correnti n.a.c. - Altre entrate correnti n.a.c. (Cagliari)	325.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			3.650.000,00	0,00

Le variazioni ai capitoli E1.2.1.010 “Gettito delle tasse portuali di cui al DPR 107 del 2009”, E1.2.2.020 “Proventi servizi traffico passeggeri”, E1.2.2.030” Proventi magazzini e aree portuali”, E1.2.2.035 “Proventi Security” tengono conto degli accertamenti registrati al mese di ottobre dell'esercizio in corso proiettati al 31.12.

Il capitolo E1.2.3.030 “Interessi attivi”, viene incrementato di € 500.000,00 per gli interessi attivi maturati sulle dilazioni concesse per il recupero di somme pregresse saldate nell'esercizio 2025.

Al capitolo E1.2.4.010 “Recuperi e rimborsi diversi” viene inserita una variazione di € 325.000,00 per i consumi di energia elettrica rifatturati e da rifatturare ai concessionari per l'anno in corso.

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.010	4.04.01.07.005	Alienazione di Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile - Alienazione di Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	325,47	0,00
2.2.1.010	4.02.01.01.001/AC	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da Ministeri - Finanziamento dallo Stato per esecuzione di opere infrastrutturali (Cagliari)	1.720.524,81	0,00
2.2.1.020	4.02.01.01.001/BC	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da Ministeri - Concorsi da parte dello Stato per spese di manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali (Cagliari)	8.625,33	0,00
2.3.2.020	9.02.04.01.001C	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi - Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi (Cagliari)	200.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			1.929.475,61	0,00

Al titolo II “Entrate in conto capitale”, la variazione in aumento è di complessivi € 1.929.475,61 così ripartiti:

- al capitolo E2.1.2.010 “Cessioni di immobilizzazioni tecniche” viene inserita una variazione di € 325,47 per la cessione a titolo oneroso di alcuni dispositivi informatici;
- ai capitoli E2.2.1.010 “Finanziamento dallo Stato per esecuzione di opere infrastrutturali” e E2.2.1.020 “Concorsi da parte dello Stato per spese di manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali” la variazione complessiva di € 1.729.150,14 si è resa necessaria per effetto del Decreto Direttoriale n. 135 del 12.06.2025 con il quale il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ha approvato le istanze delle stazioni appaltanti per l’accesso al “Fondo per la Prosecuzione delle opere pubbliche” di cui all’art. 26, comma 6-quater, del D.L. n. 50/2022 (c.d. Decreto Aiuti). In particolare, l’Ente, con nota Prot. 29052 del 23.10.2024, aveva presentato istanza di accesso al succitato fondo, per complessivi € 1.729.150,14, da destinarsi ai seguenti interventi:
 - lavori di realizzazione del terminal ro-ro nell’avamposto ovest del porto canale di Cagliari, € 1.660.990,46;
 - realizzazione delle opere di infrastrutturazione aree G1W e G2W - retrobanchina di ponente del porto canale di Cagliari, € 59.534,35;
 - lavori di riqualificazione della zona IV Regia in località Sa Scafa, € 8.625,33.

- al capitolo E2.3.2.020 “Depositi di terzi a cauzione”, la variazione di € 200.000,00 scaturisce dalla riscossione delle cauzioni versate in contanti dai concessionari.

Alle partite di giro, sia in entrata che in uscita, viene inserita una variazione di € 600.000,00, rispettivamente al capitolo E3.1.1.045 e U3.1.1.045, per l’IVA Split payment.

USCITE

Sul fronte delle uscite le variazioni determinano un maggior stanziamento di € 2.237.000,00, di cui € 102.000,00 in parte corrente, € 1.535.000,00 in conto capitale, ed € 600.000,00 alle partite di giro.

Le uscite di parte corrente aumentano in relazione alle spese per consumi intermedi soggette ai limiti di cui alla legge di bilancio 160/2019. Ai sensi del c.593 della richiamata legge è stato possibile superare i predetti limiti considerato che l’Ente, come riscontrato in fase di approvazione del conto consuntivo 2024, ha accertato maggiori entrate correnti, rispetto alle medesime conseguite nell’anno 2018, per complessivi € 24.884.791,71.

La variazione di € 87.000,00 alle spese per consumi intermedi, che si introduce con la presente nota, si somma a quella di € 199.998,79, di cui alla prima variazione al bilancio di previsione 2025, per complessivi € 286.998,79, come rappresentato nella tabella che segue.



art.1, comma 591 L160/2019 legge di Bilancio 2020			
	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Spese per l'acquisto di beni e servizi - PIANO DEI CONTI INTEGRATO D.P.R. 132/2013 - Per i porti amministrati dalla AdSP	11.717.310,41	13.387.192,35	12.615.382,58
da cui si stornano			
SPESE PER SERVIZI ISTITUZIONALI DI TUTELA DELL'ORDINE E DELLA SICUREZZA PUBBLICA - CAP. U121/50	- 5.833.274,48	- 6.383.137,28	- 5.952.630,50
SPESE PER PRESTAZIONI DI TERZI PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PORTUALI CAP. U121/10	- 157.173,58	- 196.277,75	- 235.143,02
SPESE PER UTENZE ELETTRICHE E ACQUA PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/20	- 995.115,37	- 953.837,84	- 760.432,56
SPESE PER MANUTENZIONI PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/30	- 926.927,18	- 1.467.416,97	- 1.889.658,65
SPESE PER PULIZIA PARTI COMUNI PORTUALI U121/40	- 1.083.612,25	- 1.552.102,37	- 1.789.358,36
SPESE PER MATERIALI DI CONSUMO PARTI COMUNI PORTUALI U121/70	- 3.235,80	- 10.385,00	- 13.244,63
Valore netto - spese per l'acquisto di beni e servizi - PIANO DEI CONTI INTEGRATO D.P.R. 132/2013	2.717.971,75	2.824.035,14	1.974.914,86
LIMITE DI SPESA anno 2025 (valore medio anni 2016/2017/2018) - L. 160/2019 art.1, c.591	2.505.640,58		
PREVISIONE 2025 ASSESTATA CON 2^ VARIAZIONE	32.664.525,37		
SPESE PER PRESTAZIONI DI TERZI PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PORTUALI CAP. U121/10	- 2.010.000,00		
SPESE PER UTENZE ELETTRICHE E ACQUA PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/20	- 4.944.686,00		
SPESE PER MANUTENZIONI PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/30	- 4.814.200,00		
SPESE PER PULIZIA PARTI COMUNI PORTUALI U121/40	- 3.495.000,00		
SPESE PER SERVIZI ISTITUZIONALI DI TUTELA DELL'ORDINE E DELLA SICUREZZA PUBBLICA - CAP. U121/50	- 14.508.000,00		
SPESE PER MATERIALI DI CONSUMO PARTI COMUNI PORTUALI U121/70	- 100.000,00		
TOT. PREV. 2025 NETTO ASSESTATO CON 2^ VARIAZIONE	2.792.639,37		
Diff. Con LIMITE	- 286.998,79		
VERIFICA ENTRATE CORRENTI ACCERTATE - c.593 L.160/2019			
	2018	2024	
TOTALE ENTRATE CORRENTI TITOLO I	161.163.069,55	71.243.107,87	
Trasferimento consistenza cassa di AP OLBIA	- 99.016.772,88	-	
Sentenza Comm.Tributaria Reg.le N.414/18 Tasse portuali 2004 - 2008 SARAS	- 14.837.360,51	-	
Contributo su riduzione tasse ancoraggio ANNO 2017 - NOTA MIT NS.PROT.13202 DEL 10.07.18	- 950.620,00	-	
TOTALE NETTO	46.358.316,16	71.243.107,87	
Maggiori entrate correnti accertate nel 2024 rispetto al 2018 e utilizzabili nel 2025 per superamento limiti di spesa - art. 1, c. 593 legge di bilancio 2020 - n.160/2019	24.884.791,71		
Maggior importo spesa utilizzato - art.1, c.591 L. 160/2019	- 286.998,79		
Disponibilità utilizzabile per l'anno 2025	24.597.792,92		

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.030	1.03.02.09.008/BO	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Lavori di manutenzione, riparazione, adattamento di locali a disposizione dell'Autorità portuale (Olbia)	25.000,00	0,00
1.1.3.100	1.03.01.02.9990	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. (Olbia)	7.000,00	0,00
1.2.1.090	1.03.02.11.999C	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. (Cagliari)	55.000,00	0,00
1.6.9.010	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - Fondo esodo	15.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI			102.000,00	0,00

La variazione introdotta al capitolo U1.1.3.030 "Lavori di manutenzione, riparazione, adattamento di locali a disposizione dell'Autorità Portuale", € 25.000,00, tiene conto delle spese effettuate e da effettuare per i servizi di facility management per i porti del Nord Sardegna.

Al capitolo U1.1.3.100 "Materiali di consumo" viene apportata una variazione di € 7.000,00 a seguito della stima degli acquisti vari che dovranno essere effettuati entro la fine dell'esercizio.

Il maggior stanziamento di € 55.000,00 inserito al capitolo U1.2.1.090 "Prestazioni di terzi per attività di sviluppo e di mercato" tiene conto della procedura, in corso di affidamento, per l'Aggiornamento del Documento di pianificazione energetico ambientale del sistema portuale (DEASP), ai sensi dell'art. 4-bis della Legge 84/1994 e delle Linee Guida approvate con Decreto MATTM n. 408/2018, relativo ai porti appartenenti alla giurisdizione dell'AdSP del Mare di Sardegna. Sul medesimo capitolo sarà inoltre impegnato l'importo per l'affidamento dello studio di un masterplan per la sistemazione della zona Riva di Ponente del porto di Cagliari, a seguito del trasferimento dei traffici marittimi al nuovo terminal Ro-Ro del porto canale.

La variazione di € 15.000,00 inserita al capitolo U1.6.9.010 "Somme da versare ai sensi dell'art.10, commi 3-septies e 3-octies, D.L. 30 dicembre 2021, n. 228 Fondo Esodo" tiene conto delle maggiori entrate previste per le tasse sulle merci imbarcate e sbarcate, sulle quali è fatto obbligo di accantonare una quota pari all'1%, che dovrà essere versata al bilancio dello Stato.

Alle uscite in conto capitale viene apportata una variazione complessiva netta in aumento di € 1.535.000,00.

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.1.010	2.02.01.09.011C	Infrastrutture portuali e aeroportuali - Infrastrutture portuali e aeroportuali (Cagliari)	610.000,00	0,00
2.1.1.020	2.02.03.06.001/AC	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali (Cagliari)	1.125.000,00	0,00
2.1.2.051	2.02.01.03.001C	Mobili e arredi per ufficio - Mobili e arredi per ufficio (Cagliari)	0,00	400.000,00
2.2.5.010	7.02.04.02.001C	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi - Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi (Cagliari)	200.000,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			1.935.000,00	400.000,00

Al capitolo U2.1.1.010 “Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali”, la variazione inserita pari a complessivi € 610.000,00 tiene conto della perizia di variante delle opere di infrastrutturazione delle aree G1W e G2W - retro banchina di ponente del porto canale di Cagliari.

Al capitolo U2.1.1.020 “Prestazioni di terzi per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali” la variazione inserita, di complessivi € 1.125.000,00, riguarda principalmente:

- € 825.000,00, l'intervento di manutenzione dell'impianto di illuminazione del porto di Oristano, inserito nell'ultimo aggiornamento del programma lavori OO.PP. 2025 – 2027;
- € 290.000,00, i lavori di manutenzione stradale dei piazzali del porto di Oristano, inserito nell'ultimo aggiornamento del programma lavori OO.PP. 2025 – 2027;
- € 8.625,33, i lavori di riqualificazione della zona IV Regia in località Sa Scafa, importo finanziato con Decreto Direttoriale MIT n. 135 del 12.06.2025.

Al capitolo U2.1.2.051 “Acquisto mobili e arredi da ufficio” è stata apportata una variazione in diminuzione di € 400.000,00 per le minori esigenze rispetto all'importo precedentemente stimato.

La variazione in aumento al capitolo U2.2.5.010 “Restituzione depositi di terzi a cauzione”, di pari importo a quella registrata al capitolo delle entrate E2.3.2.020 “Depositi di terzi a cauzione”, trova giustificazione nelle motivazioni esposte per il relativo capitolo delle entrate.

Alle partite di giro, come in entrata, viene inserita una variazione di € 600.000,00, al capitolo U3.1.1.045 per l'IVA Split payment.

Per quanto precede, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Entrate		<i>Prev.Comp. 2025 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2025 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2025 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	71.177.900,00	3.650.000,00	0,00	74.827.900,00	106.019.985,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	3.403.000,00	1.929.475,61	0,00	5.332.475,61	155.148.001,13
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	Euro	13.164.380,00	600.000,00	0,00	13.764.380,00	20.960.997,19
Totale Entrate	Euro	87.745.280,00	6.179.475,61	0,00	93.924.755,61	282.128.983,32
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	131.700.162,46	0,00	0,00	127.757.686,85	168.310.723,20
Totale Generale	Euro	219.445.442,46	6.179.475,61	0,00	221.682.442,46	450.439.706,52

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Spese		<i>Prev.Comp. 2025 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2025 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2025 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	54.943.632,46	102.000,00	0,00	55.045.632,46	65.670.131,33
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	151.337.430,00	1.935.000,00	400.000,00	152.872.430,00	364.542.741,64
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	Euro	13.164.380,00	600.000,00	0,00	13.764.380,00	20.226.833,55
Totale Uscite	Euro	219.445.442,46	2.637.000,00	400.000,00	221.682.442,46	450.439.706,52
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	3.942.475,61	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	219.445.442,46	6.179.475,61	0,00	221.682.442,46	450.439.706,52

Al presente documento viene allegato il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto da applicare all'esercizio 2025 che risulta pari a € 219.802.541,13, di cui vincolato € 213.522.517,57 e disponibile € 6.280.023,56.

L'avanzo di amministrazione presunto è ottenuto, partendo dalle risultanze del conto consuntivo 2024, quale somma algebrica dei movimenti finanziari – entrate e uscite – e dei residui attivi e passivi alla data della variazione, e presunti per la restante parte dell'esercizio.

Le partite vincolate sull'avanzo di amministrazione così determinato sono elencate in separato allegato.



In considerazione delle variazioni in competenza, sono inserite le variazioni di cassa per la determinazione del fondo di cassa presunto alla fine del corrente esercizio che risulta così rideterminato:

Fondo cassa effettivo al 01.01.2025	388.377.738,21
Totale stanziamento di cassa Entrate	282.128.983,32
Totale stanziamento di cassa Uscite	- 450.439.706,52
Fondo cassa presunto al 31.12.2025	220.067.015,01

Il Segretario Generale
Avv. Natale Ditel

Il Presidente
Ing. Domenico Bagalà