

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato n. 1 al Verbale n. 6/2024

RELAZIONE SULLA NOTA DI ASSESTAMENTO E VARIAZIONE AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2024

Si riporta preliminarmente che:

- il bilancio di previsione 2024 dell'AdSP del Mare di Sardegna, adottato con la delibera del Comitato di Gestione n. 22 del 28.10.2022, è stato approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con la nota M_INF.A04613D.REGISTRO UFFICIALE.U.0038196 del 15.12.2023;
- il rendiconto generale 2023, adottato con delibera del Comitato di Gestione n. 6 del 23.04.2024, è stato approvato dal Ministero Vigilante con la nota M_INF.A04613D.REGISTRO UFFICIALE.U.0018981 del 28.06.2024.

Con la nota di assestamento e variazione al bilancio di previsione 2024 l'Ente provvede, ai sensi dell'articolo 14 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità, a rideterminare gli stanziamenti di cassa alla luce dei residui attivi e passivi registrati nel conto consuntivo 2023, nonché ad aggiornare le previsioni dei capitoli di entrata e di uscita sulla base delle esigenze già intervenute e di quelle già previste per la seconda metà dell'esercizio.

Le variazioni nette (aumenti meno diminuzioni) introdotte sui capitoli in entrata ed uscita ammontano, rispettivamente, a €4.360.339,67 ed € 52.101.400,00 e sono le seguenti:

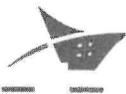
ENTRATE

TIT. I - ENTRATE CORRENTI	1.150.000,00
TIT. II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.210.339,67
TIT. III - PARTITE DI GIRO	0,00
TOT.VARIAZIONE ENTRATE	4.360.339,67

USCITE

TIT. I - SPESE CORRENTI	1.540.400,00
TIT. II - SPESE INCONTO CAPITALE	50.561.000,00
TIT. III - PARTITE DI GIRO	0,00
TOT.VARIAZIONE USCITE	52.101.400,00

In base a tali variazioni emerge un **disavanzo totale 2024** pari ad € 47.741.060,33 costituito da € 390.400,00 di disavanzo corrente ed € 47.350.660,33 di disavanzo di parte capitale che, sommato



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

al disavanzo determinato in sede di bilancio di previsione 2024, pari ad € 171.852.868,46, dà luogo ad un disavanzo 2024 (comprensivo della variazione), pari ad € 219.593.928,79. Tale disavanzo viene finanziato con l'Avanzo di amministrazione che, a seguito della presente manovra di variazione ed assestamento, viene quantificato in € 311.619.905,76, come di seguito illustrato.

Alla luce delle variazioni apportate col provvedimento in esame, il Bilancio di Previsione per l'anno 2024 presenta i saldi seguenti:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Entrate		Prev.Comp. 2024 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2024 aggiornata	Prev.Cassa 2024 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	68.302.900,00	2.150.000,00	1.000.000,00	69.452.900,00	95.407.737,43
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	503.000,00	3.210.339,67	0,00	3.713.339,67	181.131.181,04
Partite Giro - Titolo III	Euro	13.085.380,00	0,00	0,00	13.085.380,00	19.979.471,84
Totale Entrate	Euro	81.891.280,00	5.360.339,67	1.000.000,00	86.251.619,67	296.518.390,31
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	171.852.868,46	47.741.060,33	0,00	219.593.928,79	178.722.856,49
Totale Generale	Euro	253.744.148,46	52.101.400,00	0,00	305.845.548,46	475.241.246,80

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Spese		Prev.Comp. 2024 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2024 aggiornata	Prev.Cassa 2024 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	53.725.668,46	2.064.400,00	524.000,00	55.266.068,46	66.009.795,54
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	186.933.100,00	51.561.000,00	1.000.000,00	237.494.100,00	389.608.817,11
Partite Giro - Titolo III	Euro	13.085.380,00	0,00	0,00	13.085.380,00	19.622.634,15
Totale Uscite	Euro	253.744.148,46	53.625.400,00	1.524.000,00	305.845.548,46	475.241.246,80
Totale Generale	Euro	253.744.148,46	52.101.400,00	0,00	305.845.548,46	475.241.246,80



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dettaglio delle variazioni in entrata

Sui capitoli di entrata viene apportata una variazione in aumento complessiva (entrate correnti più entrate in conto capitale) di € 4.360.339,67 costituita da:

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.2.020	3.01.02.01.043/BO	Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti - proventi da servizi traffico passeggeri (Olbia)	950.000,00	0,00
1.2.2.020	3.01.02.01.043/BC	Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti - proventi da servizi traffico passeggeri (Cagliari)	50.000,00	0,00
1.2.2.030	3.01.03.01.003C	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (Cagliari)	100.000,00	0,00
1.2.2.035	3.01.02.01.0300	Proventi da servizi ispettivi e controllo - Proventi da servizi ispettivi e controllo (Olbia)	900.000,00	0,00
1.2.2.035	3.01.02.01.030C	Proventi da servizi ispettivi e controllo - Proventi da servizi ispettivi e controllo (Cagliari)	100.000,00	0,00
1.2.3.010	3.01.03.01.0020	Canone occupazione spazi e aree pubbliche - Canone occupazione spazi e aree pubbliche (Olbia)	0,00	1.000.000,00
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)	50.000,00	0,00
		TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.150.000,00	1.000.000,00

Come dettagliatamente descritto nella relazione predisposta dall'Ente, le variazioni incrementative di cui ai capitoli E1.2.2.020, E1.2.2.030 e E1.2.2.035, relative ai proventi traffico passeggeri, ai proventi da concessioni su beni, nonché i proventi da servizi ispettivi e di controllo, tengono conto degli accertamenti registrati nel primo semestre dell'esercizio in corso e risultano in linea con gli introiti registrati a consuntivo 2023.

La variazione in diminuzione al capitolo E1.2.3.010, relativa a "Canoni di concessione delle aree demaniali e delle banchine nell'ambito portuale" è di 1 milione di euro.

Al riguardo il Collegio ha constatato che la Direzione Demanio Nord di Olbia, con nota n. 18064 dell'01.07.2024, ha motivato la diminuzione dei suddetti canoni con l'applicazione alle concessioni da rinnovare dei canoni demaniali minimi fissati dall'AdSP, di importo inferiore rispetto a quelli utilizzati dalla cessata Autorità portuale di Olbia-Golfo Aranci precedentemente in vigore, nonché alla variazione negativa dell'indice Istat (-4,50%).



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il capitolo E1.2.3.030 "Interessi attivi", è stato incrementato a seguito della fatturazione di interessi di mora per ritardato pagamento delle fatture degli utenti portuali.

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
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)	210.339,67	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)	2.000.000,00	0,00
2.2.1.030	4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali	1.000.000,00	0,00
		TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	3.210.339,67	0,00

La principale voce di incremento, pari ad € 2.211.339,67, deriva dalla ripartizione delle risorse di cui all'ex art. 18-bis della Legge 84/94 - "Fondo per il finanziamento degli interventi di adeguamento dei porti" - annualità 2022, effettuata con Decreto interministeriale MIT/MEF n. 136 del 15.05.2024.

L'importo di € 1.000.000,00, assegnato all'Ente con Decreto m_inf.UFFGAB.REG_DECRETI.R.0000048 del 28.02.2024, riguarda l'ammissione al finanziamento per lo sviluppo e l'implementazione dei servizi Port Community System (PCS) per l'interoperabilità con le Pubbliche Amministrazioni coinvolte e la Piattaforma Logistica digitale Nazionale (PNL).

Dettaglio delle variazioni in uscita

Le variazioni apportate hanno determinato un maggior stanziamento complessivo di € 52.101.400,00, di cui € 1.540.400,00 per le spese correnti e € 50.561.000,00 per le spese in conto capitale. Nell'ambito delle suddette maggiori spese correnti figura la variazione in aumento sui capitoli per consumi intermedi per complessivi € 114.898,79, quale superamento dei limiti di spesa vigenti reso possibile, ai sensi del comma 593 della legge 160/2019, per il fatto che l'Ente, nell'anno 2023, ha accertato maggiori entrate correnti, rispetto alle medesime conseguite nell'anno 2018, per complessivi € 23.045.109,57, come riscontrato in fase di approvazione del conto consuntivo 2023.

h



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nei prospetti di dettaglio seguenti sono illustrate le variazioni in uscita:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.050	1.03.02.01.001/DC	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità - Organi istituzionali dell'amministrazione - Oneri previdenziali ed assistenziali su indennità di carica (INPS) (Cagliari)	2.400,00	0,00
1.1.3.030	1.03.02.09.008/AC	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Interventi di manutenzione ordinaria agli immobili utilizzati dall'Ente (Cagliari)	25.000,00	0,00
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
1.1.3.040	1.03.02.13.002/AC	Servizi di pulizia e lavanderia - Spese di pulizia locali a disposizione dell'Autorità Portuale (Cagliari)	20.000,00	0,00
1.1.3.140	1.03.01.02.004C	Vestiaro - Vestiaro (Cagliari)	1.000,00	0,00
1.1.3.140	1.03.01.02.004O	Vestiaro - Vestiaro (Olbia)	10.000,00	0,00
1.1.3.170	1.03.02.99.011C	Servizi per attività di rappresentanza - Servizi per attività di rappresentanza (Cagliari)	10.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.003C	Trasporti, traslochi e facchinaggio - Trasporti, traslochi e facchinaggio (Cagliari)	5.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.999/EC	Altri servizi ausiliari - ALTRI SERVIZI AUSILIARI N.A.C. - VARIE (Cagliari)	5.000,00	0,00
1.2.1.010	1.03.02.99.008O	Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...) - Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...) (Olbia)	100.000,00	0,00
1.2.1.030	1.03.02.09.004/CO	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI IMPIANTI E MACCHINARI (Olbia)	50.000,00	0,00
1.2.1.030	1.03.02.09.012C	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti (Cagliari)	0,00	500.000,00
1.2.1.050	1.03.02.13.999/CO	Altri servizi ausiliari - Altri servizi ausiliari. - per la gestione dei servizi portuali (Olbia)	50.000,00	0,00
1.2.1.080	1.03.02.02.005/AC	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Organizzazione manifestazioni e convegni (Cagliari)	10.000,00	0,00
1.2.4.010	1.02.01.02.001C	Imposta di registro e di bollo - Imposta di registro e di bollo (Cagliari)	1.000,00	0,00
1.2.4.010	1.02.01.10.001C	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG) - Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG) (Cagliari)	1.750.000,00	0,00
1.2.6.020	1.10.01.01.001C	Fondi di riserva - Fondi di riserva (Cagliari)	0,00	24.000,00
		TOTALE USCITE CORRENTI	2.064.400,00	524.000,00



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Le variazioni in aumento introdotte ai capitoli delle spese correnti tengono conto, prevalentemente, degli importi registrati a consuntivo 2023, dell'andamento delle stesse nel primo semestre dell'esercizio, nonché della proiezione al 31.12.2024.

Il Collegio evidenzia che, al capitolo U1.2.6.020 "Fondo di Riserva" è stata apportata la variazione in diminuzione di € 24.000,00, disposta con decreto del Presidente n. 242/2024, ai sensi degli artt. 13 e 14 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità, per il contestuale stanziamento al capitolo, in c/capitale, U2.1.3.010 "Partecipazioni in Società esercenti attività accessorie o strumentali rispetto ai compiti istituzionali dell'Autorità", per la ricostituzione del capitale sociale nei limiti di legge della Cagliari Free Zone S.C.P.A., cui l'Ente partecipa nella misura del 50% con il CACIP – Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari – a fronte della perdita d'esercizio dalla stessa registrata con il bilancio consuntivo 2023.

La maggior variazione corrente (85%) riguarda l'imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG).

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)	42.212.000,00	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)	5.900.000,00	0,00
2.1.1.030	2.02.03.06.001/BC	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - locali a disposizione dell'Autorità Portuale (Cagliari)	1.500.000,00	0,00
2.1.2.010	2.02.01.05.9990	Attrezzature - Attrezzature (Olbia)	1.000.000,00	0,00
2.1.2.040	2.02.01.04.0020	Impianti - Impianti (Olbia)	0,00	1.000.000,00
2.1.2.050	2.02.01.06.0010	Macchine per ufficio - Macchine per ufficio (Olbia)	200.000,00	0,00
2.1.2.051	2.02.01.03.0010	Mobili e arredi per ufficio - Mobili e arredi per ufficio (Olbia)	600.000,00	0,00
2.1.2.060	2.02.03.02.0020	Acquisto software - Acquisizione software e manutenzione evolutiva (Olbia)	125.000,00	0,00
2.1.3.010	3.01.01.03.003C	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese (Cagliari)	24.000,00	0,00
		TOTALE USCITE IN C/CAPITALE	51.561.000,00	1.000.000,00



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Sono stati richiesti elementi informativi circa la composizione degli interventi di cui al cap. 2.1.1.010 e al cap. 2.1.1.020, i cui stanziamenti incrementati rappresentano la maggior parte delle variazioni (93,3%).

È stato specificato che la voce “Infrastrutture portuali e aeroportuali (Cagliari) di €42.212.000,00 si riferisce ai sottoelencati interventi infrastrutturali:

- € 40.000.000,00 per l’Intervento di” Realizzazione del Terminal Ro Ro nel Porto Canale di Cagliari”.
- € 2.098.953,38 per i lavori di “Realizzazione della rotatoria di completamento della viabilità di raccordo della banchina polifunzionale del porto canale con la S.S. 195 e la S.P. 92”;
- € 112.156,93 relativi alle spese di progettazione per i “Lavori di realizzazione dell’edificio polifunzionale c/o area imbarchi del porto di Arbatax e demolizione fabbricati situati in corrispondenza del piazzale delle Rocce Rosse”, più € 889,69 per arrotondamento importo.

Sempre da approfondimenti, si specifica che la voce “Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali (Cagliari)” di € 5.900.000,00, è prevista invece per i seguenti interventi:

- € 989.560,00 per i “Lavori di realizzazione della viabilità, della rete di smaltimento delle acque meteoriche e di demolizione di due edifici in località Su Siccu”;
- € 384.075,50 per i lavori di “Gestione integrata del sistema ambientale costituito dalle aree umide metropolitane LOTTO “1”;
- € 600.000,00 per i lavori di “Sistemazione area circostante check point e centrale operativa del porto di Cagliari, ai fini del miglioramento della circolazione e sicurezza stradale”;
- € 792.400,38 per i lavori di “Manutenzione straordinaria per l’adeguamento funzionale dell’immobile in zona “Su Siccu” del porto di Cagliari, ad uso della soprintendenza per il deposito dei reperti archeologici recuperati in ambito portuale”;
- € 3.210.220,00 per i “Intervento di manutenzione dell’impianto di illuminazione del Porto di Arbatax”.
- - € 76.255,88 per arrotondamenti

4



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Variatione avanzo presunto di amministrazione

Con la presente manovra di assestamento, il risultato di amministrazione presunto da applicare all'esercizio 2024 viene rideterminato sulla base delle risultanze del conto consuntivo 2023 che, si riportano di seguito:

- Fondo Cassa iniziale	€ 489.538.930,69
- Residui Attivi iniziali	€ 210.266.770,64
- Residui Passivi iniziali	€ 169.395.698,34

Avanzo Amm.ne all'1.1.2024 € 530.410.002,99

Alla luce poi dei prospetti trasmessi e del rendiconto finanziario gestionale alla data dell'11.07.2024, con allegata situazione amministrativa, risultano accertate entrate per €33.976.186,52, impegnate uscite per € 187.698.505,36 e variati (- in diminuzione) residui attivi per € 202,00.

In conseguenza delle suddette partite l'Avanzo di amministrazione al 11.07.2024, partendo dall'avanzo al 31.12.2023 sopra riportato, risulta di € 376.687.482,15.

Considerate poi le Entrate, le Uscite e le Variazioni (in aumento) nei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio finanziario 2024, pari rispettivamente ad € 52.275.433,15, € 118.147.043,10 ed € 804.033,56 l'Avanzo di Amministrazione presunto al 31.12.2024 risulta pari ad € 311.619.905,76.

Di tale avanzo, come da prospetto del "Risultato di amministrazione presunto 2024" risultano applicati al bilancio 2024 complessivamente € 308.004.048,84, di cui € 295.596.529,06 "per opere e interventi" come da elenco allegato delle partite vincolate (la differenza è finalizzata al TFR e ai fondi rischi e oneri). Della differenza di € 3.615.856,92 non è prevista l'utilizzazione nell'esercizio 2024.

Il disavanzo complessivo generato, alla luce anche delle variazioni di bilancio ora introdotte, che ammonta ad € 219.593.928,79 (171.852.868,46 iniziale + 47.741.060,33 da variazione), "...è finanziato con l'avanzo di amministrazione", come peraltro specificato dagli Uffici dell'AdSP nella risposta alla richiesta di chiarimenti inoltrata il 22.7.2024 (ved. anche tabella QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024).



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto, il Collegio non ha osservazioni da formulare circa la documentazione esaminata ed esprime parere favorevole all'approvazione, da parte del Comitato di Gestione, all'assestamento ed alle variazioni al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- dott. Giovanni Logofeto, presidente

- dott. Giuseppe De Turrís, componente effettivo



giuseppe de turris
25.07.2024 07:58:35
GMT+02:00

- dott.ssa Alessandra Toparini, componente effettiva

Firmato digitalmente da

ALESSANDRA TOPARINI

CN = ALESSANDRA TOPARINI
C = IT