



RELAZIONE SULLA NOTA DI ASSESTAMENTO E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Il Bilancio di previsione 2025 dell'AdSP del Mare di Sardegna, è stato 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, acquisita al prot. n. 35243 del 23.12.2024.

Con la nota di assestamento e variazione al bilancio di previsione 2025, 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 2024, nonché ad aggiornare le previsioni dei capitoli in entrata e in uscita sulla base delle esigenze già intervenute e previste per la seconda metà del corrente esercizio.

Il rendiconto generale 2024, adottato con delibera del Comitato di Gestione n. 7 del 29.04.2025, è stato trasmesso al Ministero vigilante per l'approvazione in data 13.05.2025, prot. n.13567- che diventa esecutivo, secondo quanto relazionato nella nota illustrativa all'assestamento, ai sensi dell'art. 12, comma 4, della legge 28 gennaio 1994, n. 84 che dispone che *"Qualora l'approvazione dell'autorità di vigilanza non intervenga entro quarantacinque giorni dalla data di ricevimento delle delibere, esse sono esecutive"*.

Le variazioni di competenza introdotte, in diminuzione sui capitoli di entrata ed in aumento sui capitoli di uscita ammontano, rispettivamente, a € - 729.464,29 ed € + 45.521.000,00 e danno luogo alle seguenti risultanze:

ENTRATE	
TIT. I - ENTRATE CORRENTI	765.000,00
TIT. II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-1.494.464,29
TIT. III - PARTITE DI GIRO	0,00
TOT. VARIAZIONE ENTRATE	-729.464,29



USCITE

TIT. I - SPESE CORRENTI	-759.000,00
TIT. II - SPESE IN CONTO CAPITALE	46.280.000,00
TIT. III - PARTITE DI GIRO	0,00
TOT.VARIAZIONE USCITE	45.521.000,00

Tali variazioni danno luogo ad un **Disavanzo** pari ad € 46.250.464,29 costituito da € 1.524.000,00 di **Avanzo Corrente** ed € 47.774.464,29 di **Disavanzo di parte Capitale** che, sommato al **Disavanzo determinato in sede di bilancio di previsione 2025**, pari ad € 85.449.698,17 dà luogo ad un **Disavanzo totale 2025** (comprensivo della variazione), pari ad € 131.700.162,46 come dettagliato nella tabella seguente:

SITUAZIONE BILANCIO 2025 AGGIORNATO CON 1^ NOTA VARIAZIONE

Entrate correnti	71.177.900,00
Entrate c/capitale	3.403.000,00
Entrate p.giro	13.164.380,00
Tot. Entrate	87.745.280,00
Uscite correnti	54.943.632,46
Uscite c/capitale	151.337.430,00
Uscite p.giro	13.164.380,00
Tot. Uscite	219.445.442,46
Avanzo di parte corrente	16.234.267,54
Disavanzo in conto capitale	147.934.430,00
Totale disavanzo 2025 comprensivo di 1^ nota variaizione	131.700.162,46

Tale disavanzo viene finanziato con l'avanzo di amministrazione che, a seguito della presente manovra di variazione ed assestamento, viene quantificato in € **215.860.065,51** come di seguito illustrato.

Alla luce delle variazioni apportate col provvedimento in esame, il bilancio di previsione per l'anno 2025 presenta i saldi seguenti:



QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Entrate		Prev.Comp. 2025 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2025 aggiornata	Prev.Cassa 2025 aggiornata
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	70.412.900,00	765.000,00	0,00	71.177.900,00	102.369.985,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	4.897.464,29	0,00	1.494.464,29	3.403.000,00	153.218.525,52
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	Euro	13.164.380,00	0,00	0,00	13.164.380,00	20.360.997,19
Totale Entrate	Euro	88.474.744,29	765.000,00	1.494.464,29	87.745.280,00	275.949.507,71
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	85.449.698,17			131.700.162,46	172.253.198,81
Totale a Pareggio	Euro	173.924.442,46			219.445.442,46	448.202.706,52

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Spese		Prev.Comp. 2025 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2025 aggiornata	Prev.Cassa 2025 aggiornata
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	55.269.632,46	714.000,00	1.473.000,00	54.510.632,46	65.135.131,33
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	105.490.430,00	46.630.000,00	350.000,00	151.770.430,00	363.440.741,64
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	Euro	13.164.380,00	0,00	0,00	13.164.380,00	19.626.833,55
Totale Uscite	Euro	173.924.442,46	47.344.000,00	1.823.000,00	219.445.442,46	448.202.706,52

Dettaglio delle variazioni in entrata

Sui capitoli di entrata viene apportata una variazione in diminuzione per € 729.464,29 costituita dalla somma algebrica delle variazioni (di parte corrente) in aumento, pari ad € 765.000,00 e delle variazioni (di parte capitale) in diminuzione, pari ad € 1.494.464,29 illustrate nella tabella che segue:

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.2.030	3.01.03.01.0030	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (Olbia)	15.000,00	0,00
1.2.2.030	3.01.03.01.003C	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (Cagliari)	150.000,00	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)	600.000,00	0,00



ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.030	4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	1.494.464,29

Le variazioni ai capitoli di parte corrente afferiscono a maggior proventi da concessioni su beni e a interessi attivi di mora addebitati agli utenti portuali per ritardati pagamenti fatture, dettagliatamente descritte nella relazione predisposta dall'Ente.

Le entrate in conto capitale registrano una variazione in diminuzione di € 1.494.464,29 dovuta alla sottoscrizione, in data 24.10.2024, dell'atto d'obbligo connesso al finanziamento concesso dall'Agenzia per la Cyber Sicurezza Nazionale del suddetto importo, per il progetto di implementazione di un modello tecnico organizzativo di Cyber Sicurezza aziendale.

Con delibera n. 30 del 26.11.2024, di adozione della seconda nota di variazione al Bilancio 2024, il citato importo di finanziamento, inizialmente previsto nel bilancio di previsione 2025, è stato stanziato e accertato sul capitolo E2.2.1.030 "Finanziamento dello Stato per investimenti diversi" dell'esercizio 2024.

Dettaglio delle variazioni in uscita

Le variazioni apportate hanno determinato un maggior stanziamento complessivo di €45.521.000,00 quale somma algebrica di minori spese correnti per € 759.000,00 e maggiori spese in conto capitale per € 46.280.000,00, di cui circa 40 milioni riguardano le opere di realizzazione del terminal *RoRo* nel porto canale di Cagliari, finanziate con avanzo di amministrazione vincolato.

La variazione in aumento sui capitoli delle spese correnti ha riguardato spese per consumi intermedi soggette ai limiti dalla vigente normativa per complessivi € 199.998,79.

Il superamento dei limiti di spesa vigenti si rende possibile ai sensi del comma 593 della legge 160/2019, considerato che l'Ente ha accertato nell'anno 2024 maggiori entrate correnti, rispetto alle medesime conseguite nell'anno 2018, per complessivi € 24.884.791,71, come riscontrato in fase di approvazione del conto consuntivo 2024.

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



USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.020	1.01.01.01.002/AC	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato - emolumenti fissi (Cagliari)	0,00	40.000,00
1.1.2.040	1.03.02.02.001/BC	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco - per missioni soggette a limite di spesa (Cagliari)	20.000,00	0,00
1.1.2.040	1.03.02.02.002/BC	Indennità di missione e di trasferta - Indennità di missione e di trasferta - per missioni soggette a limite di spesa (Cagliari)	20.000,00	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)	5.000,00	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
1.1.3.120	1.03.02.19.001/AO	Gestione e manutenzione applicazioni - GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI (Olbia)	60.000,00	0,00
1.1.3.120	1.03.02.19.009C	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione - Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione (Cagliari)	30.000,00	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 n.a.c. - 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)	200.000,00	0,00
1.2.1.030	1.03.02.13.006/AC	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali - manutenzioni parti comuni in ambito portuale (Cagliari)	264.000,00	0,00
1.2.1.050	1.03.02.13.001/BC	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza e custodia parti comuni portuali VARCHI (Cagliari)	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	1.02.01.10.001C	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG) - Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG) (Cagliari)	0,00	1.000.000,00
1.2.6.020	1.10.01.01.001C	Fondi di riserva - Fondi di riserva (Cagliari)	0,00	433.000,00

Le variazioni in aumento introdotte ai capitoli delle spese correnti tengono conto, prevalentemente, degli importi registrati a consuntivo 2024, dell'andamento delle stesse nel primo semestre dell'esercizio 2025, nonché della proiezione al 31.12.2025.



Il Collegio rappresenta quanto ai seguenti punti:

- le spese per il personale dipendente dell'Ente sono soggette ad una variazione compensativa, diminuzione di € 40.000,00 al capitolo U1.1.2.020 "Emolumenti fissi al personale dipendente" e contestuale aumento del medesimo importo al capitolo U1.1.2.040 "Indennità e rimborso spese per missioni", che lascia invariato lo stanziamento iniziale 2025 (il maggior stanziamento al capitolo delle spese per missioni del personale si è reso necessario, secondo quanto relazionato, al fine di consentire il puntuale e costante controllo e monitoraggio dei vari interventi in corso di realizzazione nonché di garantire le attività ispettive e di security nei diversi porti rientranti nella circoscrizione dell'Ente);
- sul capitolo U1.1.3.120 "Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici" viene introdotta una variazione complessiva di € 90.000,00, al fine di adeguare il capitolo alle maggiori richieste inerenti la manutenzione ordinaria, gestione e implementazione degli applicativi informatici in uso agli Uffici;
- il capitolo U1.2.1.010 "Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali" viene incrementato di € 200.000,00. La previsione viene adeguata all'aumento delle spese connesse al servizio di bus navetta, in particolare a quelle tra le aree portuali "pontile Isola Bianca" e "porto Cocciani" di Olbia a favore dei passeggeri senza veicoli al seguito in arrivo e partenza dal citato porto Cocciani, al fine di garantire la qualità e l'efficienza del servizio di navetta nei periodi di contemporaneo scalo di più navi da crociera;
- al capitolo U1.2.1.030 "Prestazioni di terzi per manutenzioni, riparazioni, adattamenti diversi delle parti comuni in ambito portuale" viene inserita una variazione in aumento di € 264.000,00 necessari al completamento dell'intervento di demolizione e successivo smaltimento dell'unità navale "Gennaro Cantiello" affondata nel Molo Sant'Elmo del porto di Cagliari;
- al capitolo U1.2.4.010 "Imposte, tasse e tributi vari" viene apportata una variazione in diminuzione di € 1.000.000,00 per le minori imposte IRES previste per la corrente annualità;
- al capitolo U1.2.6.020 "fondo di riserva" è stata apportata la variazione in diminuzione di complessivi € 433.000,00, disposta con decreto del presidente n. 190/2025, ai sensi degli artt. 13 e 14 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, per il contestuale stanziamento, di € 430.000,00 al capitolo U212.060 "Acquisto beni immateriali (progetti,



brevetti, software, ecc.)” e di € 3.000,00 al capitolo U2.1.3.010 “Partecipazioni in Società esercenti attività accessorie o strumentali rispetto ai compiti istituzionali dell’Autorità”, di seguito relazionati.

Le variazioni inserite sugli altri capitoli delle spese correnti tengono conto e sono allineate agli importi registrati a consuntivo 2024.

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.1.010	2.02.01.09.011/AO	Infrastrutture portuali e aeroportuali - Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali (Olbia)	500.000,00	0,00
2.1.1.010	2.02.01.09.011C	Infrastrutture portuali e aeroportuali - Infrastrutture portuali e aeroportuali (Cagliari)	40.000.000,00	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)	950.000,00	0,00
2.1.1.020	2.02.03.06.001/BO	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Prestazioni di terzi per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali (Olbia)	2.000.000,00	0,00
2.1.1.030	2.02.01.09.002C	Fabbricati ad uso commerciale - Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale (Cagliari)	0,00	200.000,00
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)	0,00	150.000,00
2.1.2.010	2.02.01.05.999O	Attrezzature n.a.c. - Attrezzature n.a.c. (Olbia)	1.300.000,00	0,00
2.1.2.010	2.02.01.05.999C	Attrezzature n.a.c. - Attrezzature n.a.c. (Cagliari)	192.000,00	0,00
2.1.2.040	2.02.01.04.002C	Impianti - Impianti (Cagliari)	775.000,00	0,00
2.1.2.051	2.02.01.03.001C	Mobili e arredi per ufficio - Mobili e arredi per ufficio (Cagliari)	280.000,00	0,00
2.1.2.060	2.02.03.02.002O	Acquisto software - Acquisizione software e manutenzione evolutiva (Olbia)	200.000,00	0,00
2.1.2.060	2.02.03.02.002C	Acquisto software - Acquisizione software e manutenzione evolutiva (Cagliari)	430.000,00	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)	3.000,00	0,00

Alle uscite in conto capitale viene apportata una variazione complessiva netta in aumento di € 46.280.000,00 per l’allineamento delle previsioni di spesa iniziali con l’aggiornamento delle schede triennali e annuali delle OO. PP. 2025 – 2027, predisposte ai sensi dell’art. 37 del D.Lgs 31 marzo 2023, n. 36, nonché per le necessità rappresentate dagli uffici dell’Ente.



Al capitolo U2.1.3.010 “Partecipazione in società esercenti attività accessorie o strumentali rispetto ai compiti istituzionali affidati all’Autorità” viene stanziata la somma di € 3.000,00, per la ricostituzione del capitale sociale nei limiti di legge della Cagliari Free Zone scpa, 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 2024. Tale importo è stato prelevato dal fondo di riserva con il sopra citato decreto presidenziale n. 190/2025.

Variazione avanzo presunto di amministrazione

Con la presente manovra di assestamento, il risultato di amministrazione presunto da applicare all’esercizio 2025 viene rideterminato sulla base delle risultanze del conto consuntivo 2024:

fondo cassa iniziale	€ 388.377.738,21
residui attivi iniziali	€ 188.204.227,71
residui passivi iniziali	- € 228.757.264,06
<u>AVANZO di Amm.ne iniziale</u>	<u>€ 347.824.701,86</u>

Alla luce dei prospetti trasmessi e del rendiconto finanziario gestionale alla data dell’1.7.2025, con allegata situazione amministrativa, risultano accertate entrate per € 31.385.790,22 impegnate uscite per € 100.089.265,23 e variati - in diminuzione - residui attivi per € 23.107,50 e – in diminuzione – residui passivi per € 19.880,00. La variazione dei residui attivi è scaturita dalla rideterminazione di un canone demaniale marittimo per € 3.227,50 nonché, per l’estinzione anticipata del prestito/cessione del quinto di un dipendente per € 19.880,00, iscritto alle partite di giro anche tra i residui passivi.

In conseguenza delle suddette partite l’Avanzo di amministrazione al 1.07.2025 risulta di €279.117.999,35.

Considerate le entrate, le uscite e le variazioni - in diminuzione - nei residui attivi e passivi presunti per il restante periodo dell’esercizio finanziario 2025, pari rispettivamente a €56.359.489,78, € 119.356.177,23, € 265.316,02 ed € 4.069,63, **l’avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2025 risulta pari ad € 215.860.065,51**, di cui € 213.696.800,55 di parte vincolata e € 2.163.264,96 di parte disponibile.



La situazione sopra riportata e il dettaglio dei singoli vincoli sono rappresentati nel prospetto della situazione amministrativa al 01.07.2025 fornito dall'Ente e allegato alla documentazione dell'assestamento.

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 2025.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Dott. Giovanni Logotero, Presidente

- Dott.ssa Alessandra Toparini, Componente effettiva

Firmato digitalmente da
ALESSANDRA TOPARINI
CN = ALESSANDRA TOPARINI
C = IT

- Dott. Giuseppe De Turris, Componente effettivo

