

Nota Integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2013

Premessa

Il Consorzio è ente dotato di personalità giuridica e di autonomia imprenditoriale e gestionale, costituito ai sensi degli articoli 30, 31 e 114 Decreto Legislativo 18 agosto 2000, numero 267, Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali (TUEL), ed è interamente costituito da consorziati pubblici e la partecipazione pubblica non può essere inferiore al 100%. Il fondo di dotazione è interamente rappresentato dal Comune di Reggio Emilia, dalla Amministrazione Provinciale e da tutti gli altri Comuni della Provincia.

Attività svolte

In conformità alla L.R. n.10 del 30.6.2008, dal 1 gennaio 2013 l'azienda non svolge più le funzioni di Agenzia Locale per la Mobilità per il trasporto pubblico locale: a seguito della scissione parziale proporzionale di ACT, le funzioni sono state assegnate alla società neo costituita denominata "Agenzia Locale per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale S.r.l."

Il consorzio svolge servizi strumentali agli enti che lo partecipano; l'attività principale consiste nella gestione delle partecipazioni in società operanti nei settori di riferimento del consorzio. Presta, inoltre, altri servizi, quali servizi tecnici, amministrativi, contabili e finanziari.

Nel corso del 2013 l'Azienda ha continuato ad operare in via residuale nel settore della mobilità delle persone, gestendo alcuni servizi per il Comune di Reggio Emilia, il servizio di trasporto disabili e anziani per FCR, i servizi scolastici per i Comuni di Baiso, Fabbrico e Casina e la sosta per il Comune di Scandiano.

Nel corso dell'esercizio sono ultimate diverse attività, tra le quali: il trasporto disabili, i servizi previsti dal contratto di servizio con il Comune di Reggio, il bike sharing e il trasporto scolastico per alcuni Comuni della Provincia.

Gruppo di appartenenza

Per la gestione operativa A.C.T. ha costituito specifiche società, alle quali sono stati assegnati specifici ambiti di intervento.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Per la trattazione si rimanda alla Relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile. Le norme di legge sono interpretate ed integrate dai Principi Contabili Nazionali emanati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità).

Gli importi indicati nella presente Nota Integrativa sono in euro.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2013 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'azienda nei vari esercizi.

Deroghe

Nella valutazione delle poste patrimoniali non si è provveduto a modificare i criteri di valutazione, salvo indicazione contraria nel prosieguo, né si sono verificati casi che abbiano reso necessario il ricorso all'art. 2423, c.4, del c.c.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali *Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.*

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono iscrivibili nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

Le licenze e concessioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione con la residua possibilità di utilizzazione.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto e quando non desumibile, in un periodo di 5 esercizi.

Immobilizzazioni materiali *Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.*

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione e comunque nei limiti delle norme fiscali. Gli ammortamenti delle varie categorie di cespiti sono stati computati in un'ottica di continuità con i passati esercizi.

Ai beni acquisiti ed entrati in funzione nel corso dell'esercizio sono applicate aliquote ordinarie ridotte della metà per tenere conto del minor utilizzo.

I beni acquisiti ma non entrati in funzione nel corso dell'esercizio non sono stati oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base alle leggi; non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie.

Le spese di manutenzione straordinaria che allungano la vita utile del cespito sono state portate ad incremento delle immobilizzazioni, le spese aventi carattere ordinario sono state integralmente imputate al conto economico.

I beni acquistati con contributo a fondo perduto sono stati valutati al costo di acquisto.

La quota di ammortamento è calcolata su detto costo, con rettifica indiretta mediante accreditamento all'esercizio della quota riscontata dei contributi, definita con applicazione della medesima aliquota applicata al bene.

Immobilizzazioni finanziarie *Partecipazioni* *Quelle in aziende controllate e collegate e altre che si intendono detenere durevolmente sono iscritte al costo d'acquisto o sottoscrizione.*

Le altre sono iscritte al costo d'acquisto o sottoscrizione, nel rispetto del principio del minore tra il costo ed il loro valore di mercato.

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie rappresentano un investimento permanente e strategico da parte della azienda. Nell'attivo circolante sono invece iscrivibili le partecipazioni che non si ritiene costituiscano un investimento duraturo.

Crediti *Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, a copertura del rischio di inesigibilità e svalutazione degli stessi.*

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.
Ratei e risconti	Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio e sono stati concordati con il Collegio dei Revisori ei Conti. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.
Rimanenze	Le materie di consumo sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.
Fondi per rischi e oneri	Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.
Fondo TFR	La riforma del T.F.R. introdotta dal D.Lgs. 252/2005, dalla L.296/2006 e dalla Finanziaria 2007, prevedeva la scelta, entro il 30 giugno 2007 o comunque entro sei mesi dalla data di prima assunzione successiva all'1.1.2007, da parte dei lavoratori dipendenti di destinazione del TFR maturato dall'1.1.2007. Sulla base delle scelte effettuate si è provveduto a versare quanto dovuto alle forme pensionistiche complementari. L'ammontare del fondo rappresenta il debito dell'azienda verso i dipendenti e corrisponde al totale delle singole indennità, maturate fino alla data del 31.12, al netto degli acconti erogati.
Imposte sul reddito	Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.
Ricavi	I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nel corso dell'esercizio si è proceduto ad una riclassificazione delle voci di bilancio. I dati relativi al precedente esercizio sono stati anch'essi opportunamente riclassificati per permettere un più corretto confronto fra i due esercizi.

Impegni, garanzie, rischi

Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'ordine al loro valore contrattuale.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota Integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Dati sull'occupazione

L'organico medio ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	2013	2012	Diff.
Dirigenti	2	2	0
Quadri	2	2	0
Impiegati	9	17	-8
Totale	13	21	-8

La diminuzione rispetto all'esercizio precedente è dovuta alla scissione parziale proporzionale che ha comportato il trasferimento di 5 risorse ad Agenzia Locale per la Mobilità S.r.l. e alla cessazione di due rapporti di lavoro a tempo determinato.

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31.12.2013	€ 7.368.600
Saldo al 31.12.2012	€ 9.242.808
Variazioni	<u>(€ 1.874.208)</u>

L'Assemblea Consorziale nella seduta del 12 dicembre 2008, con propria deliberazione n. 1/8, dichiarata immediatamente esecutiva, ha approvato in via definitiva la ricapitalizzazione per complessivi euro 12 milioni, stabilendo che tale ricapitalizzazione doveva concludersi entro il 31/12/2010; tale termine è stato prorogato al 31/12/2012 con deliberazione n.5/8 del 20 dicembre 2010 e ulteriormente prorogato al 31.12.2014 con deliberazione 5/6 del 23 luglio 2012. Alla data del 31/12/2013 rimangono ancora da versare € 7.368.600.

B) Immobilizzazioni

Nel corso dell'esercizio si sono registrati prevalentemente decrementi di immobilizzazioni dovuti alla scissione parziale proporzionale avvenuta con decorrenza 1.1.2013 e alla cessione delle immobilizzazioni adibite alle attività previste nel contratto di servizio col Comune di Reggio al Consorzio TEA.

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2013	€ 5.779
Saldo al 31.12.2012	€ 128.849
Variazioni	<u>(€ 123.070)</u>

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate da migliorie ed ammodernamenti su beni di terzi, da acquisto di software in licenza d'uso e da oneri pluriennali.

Non sono stati sostenuti costi di impianto e di ampliamento né costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità da iscrivere fra le immobilizzazioni immateriali.

Software in licenza d'uso

	costo	fondo ammortamento	valore residuo
saldo al 31.12.12	€ 2.031.841	(€ 1.988.023)	€ 43.818
incrementi dell'esercizio			€ -
decrementi dell'esercizio	(€ 343.877)	€ 311.617	(€ 32.260)
ammortamenti dell'esercizio		(€ 5.779)	(€ 5.779)
saldo al 31.12.13	€ 1.687.964	(€ 1.682.185)	€ 5.779

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce si compone di:

Migliorie su beni di terzi

	costo	fondo ammortamento	valore residuo
saldo al 31.12.12	€ 535.554	(€ 450.523)	€ 85.031
incrementi dell'esercizio			€ -
decrementi dell'esercizio	(€ 535.032)	€ 450.001	(€ 85.031)
ammortamenti dell'esercizio			€ -
saldo al 31.12.13	€ 522	(€ 522)	€ -

*Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.****Oneri pluriennali diversi***

	<i>costo</i>	<i>fondo ammortamento</i>	<i>valore residuo</i>
<i>saldo al 31.12.12</i>	€ 168.170	(€ 168.170)	€ -
<i>incrementi dell'esercizio</i>	€ -		€ -
<i>decrementi dell'esercizio</i>	(€ 168.170)	€ 168.170	€ -
<i>ammortamenti dell'esercizio</i>		€ -	€ -
<i>saldo al 31.12.13</i>	€ -	€ -	€ -

II. Immobilizzazioni materiali

<i>Saldo al 31.12.2013</i>	128.498
<i>Saldo al 31.12.2012</i>	8.035.066
<i>Variazioni</i>	(€ 7.906.568)

Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate esclusivamente da cespiti di proprietà aziendale.
Non sono stati imputati nell'esercizio oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Terreni e Fabbricati

La voce terreni e fabbricati comprende:

Terreni e fabbricati

	<i>costo</i>	<i>fondo ammortamento</i>	<i>valore residuo</i>
<i>saldo al 31.12.12</i>	€ 12.028.261	(€ 5.336.211)	€ 6.692.050
<i>incrementi dell'esercizio</i>	€ -	€ -	€ -
<i>decrementi dell'esercizio</i>	(€ 12.028.261)	€ 5.336.211	(€ 6.692.050)
<i>ammortamenti dell'esercizio</i>		€ -	€ -
<i>saldo al 31.12.13</i>	€ -	€ -	€ -

Costruzioni leggere

	<i>costo</i>	<i>fondo ammortamento</i>	<i>valore residuo</i>
<i>saldo al 31.12.12</i>	€ 2.258.763	(€ 1.712.868)	€ 545.895
<i>incrementi dell'esercizio</i>			€ -
<i>decrementi dell'esercizio</i>	(€ 2.254.988)	€ 1.710.414	(€ 544.574)
<i>ammortamenti dell'esercizio</i>		€ 377	€ 377
<i>saldo al 31.12.13</i>	€ 3.775	(€ 2.077)	€ 1.698

Impianti e macchinari

La voce impianti e macchinari comprende:

Impianti e macchinari

	<i>costo</i>	<i>fondo ammortamento</i>	<i>valore residuo</i>
<i>saldo al 31.12.12</i>	€ 1.834.436	(€ 1.243.957)	€ 590.479
<i>incrementi dell'esercizio</i>			€ -
<i>decrementi dell'esercizio</i>	(€ 1.830.979)	€ 1.243.533	(€ 587.446)
<i>ammortamenti dell'esercizio</i>		(€ 346)	(€ 346)
<i>saldo al 31.12.13</i>	€ 3.457	(€ 770)	€ 2.687

Materiale rotabile

	<i>costo</i>	<i>fondo ammortamento</i>	<i>valore residuo</i>
<i>saldo al 31.12.12</i>	€ 202.000	(€ 127.089)	€ 74.911
<i>incrementi dell'esercizio</i>			€ -
<i>decrementi dell'esercizio</i>			€ -
<i>ammortamenti dell'esercizio</i>		(€ 11.514)	(€ 11.514)
<i>saldo al 31.12.13</i>	€ 202.000	(€ 138.603)	€ 63.397

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

Attrezzature industriali e commerciali e altre immobilizzazioni

	costo	fondo ammortamento	valore residuo
<i>saldo al 31.12.12</i>	€ 1.176.468	(€ 1.091.218)	€ 85.250
<i>incrementi dell'esercizio</i>	€ 3.600		€ 3.600
<i>decrementi dell'esercizio</i>	(€ 199.564)	€ 130.671	(€ 68.893)
<i>ammortamenti dell'esercizio</i>		(€ 5.722)	(€ 5.722)
<i>saldo al 31.12.13</i>	€ 980.504	(€ 966.269)	€ 14.235

Gli incrementi si riferiscono all'acquisto di un fotocopiatore multifunzione.

Altri beni

Gli altri beni per € 46.481 sono composti da opere d'arte e non hanno subito variazioni.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si precisa che, alla data del 31.12.2013, non vi sono immobilizzazioni materiali sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica ai sensi dell'ex articolo 2425 comma III del Codice civile.

Contributi in conto capitale

I contributi sono imputati al conto economico gradatamente, seguendo la vita utile dei beni cui fanno riferimento, ed il metodo scelto è quello del rinvio per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.2013	€ 8.353.346
Saldo al 31.12.2012	€ 8.376.790
Variazioni	(€ 23.444)

Partecipazioni

Descrizione	31.12.2012	Incremento	Decremento	31.12.2013
<i>Imprese controllate</i>	€ 3.113.214		(€ 25.891)	€ 3.087.323
<i>Imprese collegate</i>	€ -	€ 5.477		€ 5.477
<i>Imprese controllanti</i>	€ -			€ -
<i>Altre imprese</i>	€ 5.263.576		(€ 3.000)	€ 5.260.576
Totale	€ 8.376.790	€ 5.477	(€ 28.891)	€ 8.353.376

Le partecipazioni in **imprese controllate** hanno subito una diminuzione poiché, in seguito alla scissione, dal 1.1.2013 il Consorzio Acquisti dei Trasporti – CAT non è più controllato da ACT avendo ceduto il 30% della quota di capitale; detta partecipazione è stata riclassificate tra le partecipazioni in imprese collegate.

Sempre in seguito alla scissione si è determinato il decremento di € 3.000 delle partecipazioni in **altre imprese** e si riferisce alla partecipazione nell'Associazione Alma, organismo associativo con un fondo di € 27.000, costituito dalle quote associative versate dalle Agenzie dell'Emilia Romagna.

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate, controllanti e altre imprese.

Partecipazioni in Imprese controllate

Denominazione	Prov.	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita	% partecipaz.	Valore	Ultimo bilancio disponibile
TIL s.r.l.	RE	2.200.000	3.141.484	68.360	94,86%	2.089.849	2013
Autolinee dell'Emilia s.p.a. in liquid.	RE	1.500.000	1.344.761	-214.405	65,33%	997.474	2012

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

Con decorrenza 31.12.11 ore 23.59 Autolinee dell'Emilia S.p.A ha ceduto l'intera azienda in SETA S.p.A. nell'ambito dell'integrazione dei bacini di Reggio Emilia, Modena e Piacenza ed è stata posta in liquidazione a far data dal 12/1/2012.

Partecipazioni in Imprese collegate

Denominazione	Prov.	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita	% partecipaz.	Valore	Ultimo bilancio disponibile
CAT - Consorzio Acquisti Trasporti	RE	107.600	107.985	-2.726	5,06%	5.447	2013

Partecipazioni in altre imprese

Denominazione	Prov.	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita	% partecipaz.	Valore	Ultimo bilancio disponibile
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	FE	1.500.000	2.313.816	224.984	6,18%	92.740	2013
Tper S.p.A.	BO	68.492.702	102.501.888		3,06%	3.307.260	2012
Dinazzano Po S.p.A.	RE	38.705.000	38.975.130	-175.779	1,55%	600.000	2013
Seta S.p.A.	MO	12.597.576	9.003.266		10,01%	1.260.576	2012

ACT non possiede altre partecipazioni od immobilizzazioni finanziarie né direttamente né per il tramite di azienda fiduciarie o per interposta persona.

C) Attivo circolante

Nel corso dell'esercizio si sono registrati decrementi dovuti principalmente alla scissione parziale proporzionale avvenuta con decorrenza 1.1.2013.

I. Rimanenze

Non sono presenti rimanenze.

II. Crediti

Saldo al 31.12.2013	€ 7.582.344
Saldo al 31.12.2012	€ 11.048.210
Variazioni	(€ 3.465.866)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti (*)	€ 574.588			€ 574.588
Verso imprese controllate	€ 674.315			€ 674.315
Verso imprese collegate	€ 56.651			€ 56.651
Verso Enti di riferimento	€ 558.760			€ 558.760
Tributari	€ 83.606			€ 83.606
Verso altri	€ 5.634.424			€ 5.634.424
Totale	€ 7.582.344	€ -	€ -	€ 7.582.344

(*) al netto del fondo svalutazione crediti di € 500.083

Sono stati riclassificati nella voce crediti "verso altri" anziché nella voce crediti "verso enti di riferimento" i crediti verso la Regione e verso lo Stato; per rendere confrontabili i dati si è provveduto alla medesima riclassificazione nell'esercizio precedente.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. Nel corso dell'esercizio il fondo ha subito le seguenti movimentazioni:

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2013
Fondo svalutaz. art. 106 D.P.R. 917/86	€ 471.153		€ 28.930	€ 500.083

I **crediti verso clienti** sono costituiti prevalentemente da **crediti commerciali** per servizi resi.

I **crediti verso imprese controllate** sono relativi a corrispettivi per attività di service forniti, al finanziamento infruttifero concesso ad AE Spa e al beneficio derivante dall'accordo di consolidamento fiscale.

I **crediti verso Enti pubblici di riferimento** al 31.12.2013 sono così costituiti:

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012
Provincia di Reggio Emilia – progetto LIFE	€ -	€ 432.253
Comune di Reggio Emilia	€ 372.945	€ 395.946
Provincia e Comuni per contributi di funzionamento 2008-2012	€ 55.100	€ 95.100
Provincia e Comuni per contributi riqualificaz. accordo programma 2005-2012	€ -	€ 213.287
Provincia e Comuni per copertura perdita anni precedenti	€ 113.796	€ 19.377
Crediti verso Comuni vari	€ 16.919	€ 71
Totale	€ 558.760	€ 1.156.034

– I **crediti verso Provincia e Comuni** sono costituiti da:

- contributi in conto capitale, nell'ambito dei progetti finanziati dal Ministero dell'Ambiente e da riversare all'azienda in qualità di soggetto attuatore dei progetti medesimi;
- contributi L.211 per lavori eseguiti nell'anno 2008 sulle linee ferroviarie S. Lazzaro;
- crediti derivanti dal contratto di servizio per la gestione della mobilità sul territorio comunale;
- contributi di funzionamento richiesti agli enti consorziati per il periodo 2008-2012;

I **crediti verso la Provincia per il progetto LIFE-IMOSMID** finanziato dall'Unione Europea e verso gli enti soci per contributi di riqualificazione sono stati trasferiti ad Agenzia Mobilità s.r.l., in seguito alla scissione parziale proporzionale con effetto dal 1.1.2013.

I **crediti tributari** sono così costituiti:

Descrizione	al 31.12.2013 entro 12 mesi	al 31.12.2013 oltre 12 mesi	al 31.12.2012
Erario c/ ritenute su int. attivi e contributi	€ -		€ 73
Erario c/ IRAP	€ 61.889		€ 2.502
I.V.A. c/ erario	€ 21.354		€ 1.840.931
IVA chiesta a rimborso o da utilizzare in comp.	€ -		€ 3.633.647
Crediti per imposta sostitutiva TFR	€ 363		€ -
Totale	€ 83.606		€ 5.477.153

Nel corso del 2013 è stato incassato il credito per IVA chiesta a rimborso. Il credito verso erario per IVA è stato trasferito ad Agenzia Locale per la Mobilità nell'ambito della scissione.

I **crediti verso altri**, sono così costituiti:

Descrizione	al 31.12.2013 entro 12 mesi	al 31.12.2013 oltre 12 mesi	al 31.12.2012
Inail	€ 5.118		€ 2.765
Depositi cauzionali	€ 1.126		€ 1.513
Finanziamenti fruttiferi ad altre imprese	€ 4.007.486		€ -
Anticipi a fornitori	€ -		€ 15.861
Crediti diversi	€ 175.150		€ 45.329
Stato per contributi c/capitale assegnati da erogare	€ 598.758		€ 598.758
Regione Emilia Romagna per contributi c/capitale da erogare	€ 846.786		€ 846.786
Regione Emilia Romagna per contributi L. 194/98 e L. 472/99	€ -		€ 19.965
Regione Emilia Romagna per contributi integrazioni tariffarie	€ -		€ 105.560
Totale	€ 5.634.424		€ 1.636.537

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

- **I crediti per finanziamenti fruttiferi ad altre imprese** sono nei confronti di Agenzia Mobilità s.r.l.
- **I crediti diversi** sono principalmente costituiti dal credito verso Agenzia Mobilità s.r.l. per il conguaglio in denaro della scissione parziale proporzionale.
- **I crediti verso lo Stato** sono relativi al riconoscimento di contributi per interventi eseguiti e finanziati da specifiche norme di legge relative al ramo ferroviario. In particolare la voce accoglie il riconoscimento dei contributi Legge 611/96 e seguenti per i lavori di ampliamento dello scalo di Dinazzano per residui euro 136.432 e L. 297/78 per euro 462.326 che non sono stati ceduti unitamente al ramo ferroviario.
- **I crediti verso la Regione Emilia Romagna** sono costituiti da contributi in conto capitale e da contributi d'esercizio:
 - I contributi in conto capitale sono relativi all'accordo di programma per lavori sull'infrastruttura ferroviaria eseguiti nel corso degli anni 2007 e 2008 e non ceduti col ramo ferroviario;
 - I contributi relativi alle L. 194/98 e L. 472/99 si riferiscono ad annualità pregresse e sono erogati dalla Regione in quindici annualità, l'ultima delle quali è scaduta ed è stata incassata nel 2013;
 - I contributi per integrazioni tariffarie, per il trasporto di anziani e disabili, sono stati trasferiti all'Agenzia Mobilità s.r.l. in seguito alla scissione in data 1.1.2013.

III. Attività finanziarie

Non sono iscritte attività finanziarie nell'attivo circolante.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2013	17.561
Saldo al 31.12.2012	44.526
Variazioni	(€ 26.965)

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Depositi bancari e postali	€ 17.209	€ 43.503	(€ 26.294)
Denaro e altri valori in cassa	€ 352	€ 1.023	(€ 671)
Totale	€ 17.561	€ 44.526	(€ 26.965)

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2013	€ 39.607
Saldo al 31.12.2012	€ 106.937
Variazioni	(€ 67.330)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata:

Risconti

Descrizione	Importo
Premi polizze fidejussorie	€ 33.298
Assicurazioni	€ 349
Abbonamenti a giornali e riviste	€ 767
Contratti assistenza e manutenzione	€ 5.193
Totale	€ 39.607

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

PASSIVITÀ**A) Patrimonio netto**

Saldo al 31.12.2013	€ 9.409.491
Saldo al 31.12.2012	€ 12.476.094
Variazioni	(€ 3.066.603)

Descrizione	31.12.2012	Incrementi	Decrementi	31.12.2013
<i>Fondo di dotazione</i>	€ 12.671.393		(€ 3.264.795)	€ 9.406.598
<i>Altre riserve</i>	€ -		€ -	€ -
<i>Riserva da troncamento Euro</i>	(€ 2)			(€ 2)
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	(€ 40.327)		€ 40.327	€ -
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	(€ 154.970)	€ 2.895	€ 154.970	€ 2.895
Totali	€ 12.476.094	€ 2.895	(€ 3.069.498)	€ 9.409.491

Nel corso dell'esercizio il patrimonio netto ha subito le seguenti modifiche:

- In seguito alla scissione parziale proporzionale sono stati trasferiti ad Agenzia Mobilità s.r.l € 3.264.795 di fondo consortile;
- Con delibera assembleare di approvazione del bilancio 2012, ai sensi dell'art. 33 dello Statuto, la perdita dell'esercizio 2012 di € 154.970, unitamente alla perdita residua del 2011 di € 40.327 rimandata a nuovo, è stata posta a carico degli enti soci.

Relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro natura, possibilità di utilizzazione e loro distribuibilità, nonché al loro avvenuto utilizzo nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

Voce del patrimonio netto	Natura	Possibilità di utilizzazione*
<i>Fondo di dotazione</i>	apporto	B
<i>Riserva da utili</i>	Utili	B
<i>Altre riserve</i>	Contributi ricevuti a destinazione obbligata	B
<i>Riserva da troncamento Euro</i>	arrotondamenti	
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	Utili/perdite	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	Utili/perdite	

* A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci.

Non sarà possibile distribuire utili fino a quando non verranno ripristinate le riserve utilizzate per la parziale copertura della perdita d'esercizio 2008 (delibera assembleare n. 4/4 del 10.12.2009) e delle perdite d'esercizio 1978 e 1979 (delibera assembleare n. 4/233 del 15.06.1984), sottoindicate:

Riserva	Anno di costituzione	Importo utilizzato
Rivalutazione Monetaria L. 72/1983	1983	€ 964.937
Rivalutazione Monetaria L. 413/1991	1991	€ 72.414

Il fondo di dotazione è composto dalle quote di tutti i Comuni della Provincia di Reggio Emilia e dalla stessa Amministrazione Provinciale.

Al 31/12/13 il fondo di dotazione risulta versato per complessivi € 2.037.998.

La quota di fondo spettante a ciascun socio, in misura percentuale, è fissata dall'art. 4 del vigente Statuto.

La composizione delle quote è la seguente:

• Amministrazione Provinciale di Reggio Emilia	28,62%
• Comune di Reggio Emilia	38,55%
• Comune di Scandiano	3,16%
• Comune di Correggio	2,94%
• Comune di Rubiera	2,30%
• Comune di S. Ilario d'Enza	2,20%
• Restanti Comuni reggiani (39)	22,23%

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.**B) Fondi per rischi e oneri**

<i>Saldo al 31.12.2013</i>	€ 419.713
<i>Saldo al 31.12.2012</i>	€ 502.665
<i>Variazioni</i>	(€ 82.952)

Descrizione	31.12.2012	Incrementi	Decrementi	31.12.2013
<i>Per trattamento di quiescenza</i>	€ -			-
<i>Per imposte</i>	€ -			-
<i>Altri fondi</i>	€ 502.665	€ 15.654	(€ 98.606)	€ 419.713
<i>Totale</i>	€ 502.665	€ 15.654	(€ 98.606)	€ 419.713

La voce "Altri fondi" risulta così composta:

Descrizione	31.12.2012	Incrementi	Decrementi	31.12.2013
<i>Fondo rischi controversie legali</i>	€ 32.830	€ 12.000	(€ 7.330)	€ 37.500
<i>Fondo rischi per rinnovi ccnl</i>	€ 70.499	€ 3.654	(€ 60.499)	€ 13.654
<i>Fondo rischi per istanze di rimborso IRES</i>	€ 368.559			€ 368.559
<i>Fondo rischi oneri su immobili</i>	€ 30.777		(€ 30.777)	€ -
<i>Totale</i>	€ 502.665	€ 15.654	(€ 98.606)	€ 419.713

Il "fondo rischi controversie legali" è costituito dall'accantonamento del costo stimato per cause ancora in corso.

L'incremento del "fondo rischi per rinnovi ccnl" è dovuto all'onere stimato per il rinnovo del contratto CCNL a copertura degli aspetti economici relativi agli anni 2009-2013. Il decremento è dovuto all'utilizzo del fondo per la rilevazione del debito nei confronti di Seta per maggiori oneri per ferie e scatti di anzianità dei dipendenti trasferiti in data 01.01.2012 e al trasferimento dei dipendenti ad Agenzia Mobilità s.r.l. avvenuto in data 01.01.2013 a seguito della scissione parziale proporzionale.

Il "fondo rischi per istanze rimborso IRES" è costituito dal rischio connesso al riconoscimento alle società AE e TIL, partecipanti al consolidato fiscale, del beneficio relativo alla presentazione delle istanze di rimborso IRES per le annualità 2007-2011, relative alla deducibilità dell'IRAP calcolata sul costo del lavoro. Il riconoscimento alle società avverrà nel momento in cui dalla loro dichiarazione dei redditi emergerà l'apporto di un imponibile positivo.

Il "fondo rischi oneri su immobili" è stato interamente trasferito, per effetto della scissione, ad Agenzia Mobilità s.r.l., insieme all'immobile a cui si riferiva.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

<i>Saldo al 31.12.2013</i>	€ 174.480
<i>Saldo al 31.12.2012</i>	€ 214.186
<i>Variazioni</i>	(€ 39.706)

Si riporta di seguito il dettaglio delle variazioni:

Descrizione	totale
<i>consistenza iniziale</i>	€ 214.186
<i>accantonamento dell'esercizio</i>	€ 2.891
<i>trasferimento art. 2112 c.c. (Seta)</i>	(€ 42.597)
<i>utilizzi (pagamenti)</i>	€ -
<i>Totale</i>	€ 174.480

Il fondo accantonato rappresenta il debito dell'azienda al 31.12.2013 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

<i>Saldo al 31.12.2013</i>	€ 13.259.631
<i>Saldo al 31.12.2012</i>	€ 21.767.926
<i>Variazioni</i>	(€ 8.508.295)

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

La scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
<i>Debiti verso banche</i>	€ 2.321.070	€ 5.028.082		€ 7.349.152
<i>Debiti verso fornitori</i>	€ 1.999.775			€ 1.999.775
<i>Debiti verso imprese controllate</i>	€ 661.017			€ 661.017
<i>Debiti verso imprese collegate</i>	€ 121			€ 121
<i>Debiti verso Enti di riferimento</i>	€ 684.482			€ 684.482
<i>Debiti tributari</i>	€ 22.471			€ 22.471
<i>Debiti verso istituti di previdenza</i>	€ 49.391			€ 49.391
<i>Altri debiti</i>	€ 2.493.222			€ 2.493.222
Totale	€ 8.231.549	€ 5.028.082	€ -	€ 13.259.631

I debiti risultano così costituiti:

Descrizione	Importo	Importo
	al 31.12.2013	al 31.12.2012
Debiti verso banche	€ 7.349.152	€ 11.535.065
- Banche	€ 1.193.624	€ 3.156.335
- Mutui	€ 6.155.528	€ 8.378.730
Debiti verso fornitori	€ 1.999.775	€ 7.709.993
- Debiti verso fornitori	€ 1.703.055	€ 7.253.572
- Fatture da ricevere	€ 306.040	€ 513.516
- Note credito da ricevere	(€ 9.320)	(€ 57.095)
Debiti verso imprese controllate	€ 661.017	€ 602.084
- Debiti commerciali vs. controllate	€ 650.506	€ 316.179
- Fatture da ricevere da controllate	€ 10.549	€ 216.873
- Note di accredito a soc. controllate	(€ 38)	(€ 968)
- Deposito cauzionale ricevuto	€ -	€ 70.000
Debiti verso imprese collegate	€ 121	€ -
- Fatt. da ricevere da collegate	€ 121	
Debiti verso Enti di riferimento	€ 684.482	€ 1.394.650
- Enti consorziati c/interessi ex DPR 902/86	€ 216.112	€ 221.849
- Enti consorziati c/ L. 204/95	€ 403.123	€ 1.021.085
- Enti consorziati per Debiti diversi	€ 64.864	€ 151.716
- Note di credito da ricevere enti pubblici di riferimento	€ 383	€ -
Debiti tributari	€ 22.471	€ 47.580
- Erario Ires	€ 2.313	€ -
- Erario per versamento ritenute	€ 20.158	€ 47.580
Debiti verso istituti di previdenza	€ 49.391	€ 93.896
- INPS per versamento ritenute	€ 49.391	€ 93.896
Altri debiti	€ 2.493.222	€ 384.658
- Dipendenti per arretrati, ferie e r.o	€ 78.214	€ 103.911
- Debiti verso sindacati, finanziarie e altre trattenute paghe	€ 330	€ 197
- Debiti diversi	€ 2.190.164	€ 56.036
- Regione Emilia Romagna per materiale di recupero	€ 53.864	€ 53.864
- Anticip. Stato futuri investimenti L. 910	€ 170.650	€ 170.650
Totale	€ 13.259.631	€ 21.767.926

Il saldo dei debiti verso banche al 31.12.2013 esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. La diminuzione è riconducibile alla scissione parziale proporzionale e alla riduzione dell'attività.

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

I debiti verso le controllate e verso le collegate sono prevalentemente rappresentati da debiti commerciali.

I debiti verso Enti di riferimento riguardano principalmente:

- somme riconosciute agli Enti consorziati, ai sensi del D.P.R. 902/86, per rimborso interessi sui mutui dagli stessi contratti per la costruzione della nuova sede aziendale;
- i contributi ex Legge 204/95, relativi a perdite di gestione per il periodo 87/93. Gli Enti consorziati, per il suddetto periodo, avevano provveduto in via autonoma alla copertura delle perdite maturate che ora dovranno essere rimborsate nella misura trasferita dai fondi di legge. Nel corso dell'esercizio sono stati rimborsati debiti per euro 617.962; il debito residuo ammonta ad euro 403.123.

La voce **debiti tributari** accoglie solo le passività derivanti dalla contabilizzazione di imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvivenza iscrivibili nella voce B.2 del passivo.

La voce **debiti verso i dipendenti** riflette il maturato al 31/12/13 per ferie, r.o., arretrati e premio di risultato.

L'incremento della voce **debiti diversi** riguarda principalmente debiti nei confronti di Agenzia Mobilità s.r.l. per la rilevazione avvenuta l'1/01/2013 di € 1.864.397 per la quota parte di capitale di dotazione da incassare dai consorziati di ACT e da riversare ad Agenzia e per altre poste da riversare.

Sono stati riclassificati in questa voce anche i debiti verso la Regione e verso lo Stato; per rendere confrontabili i dati si è provveduto alla medesima riclassificazione nell'esercizio precedente.

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31.12.2013	€ 232.420
Saldo al 31.12.2012	€ 2.022.315
Variazioni	(€ 1.789.895)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata:

Risconti passivi

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012
Regione Emilia Romagna - Contributi potenziamento servizi	€ 51.050	€ 51.229
Regione Emilia Romagna - Contributi c/acquisto immobili e impianti	€ -	€ 1.598.898
Comune e Provincia RE contributi potenziamento servizi	€ 181.370	€ 187.635
Risconti diversi	€ -	€ 184.553
Totale	€ 232.420	€ 2.022.315

Per effetto della scissione sono stati trasferiti ad Agenzia mobilità s.r.l. i risconti per contributi c/acquisto immobili e impianti e i risconti diversi.

Conti d'ordine

	31.12.2013	31.12.2012	VARIAZIONE
TOTALE GARANZIE RICEVUTE	€ 11.152	€ 675.227	-€ 664.075
- fideiussioni ricevute da terzi	€ 11.152	€ 675.227	-€ 664.075
TOTALE GARANZIE PRESTATE	€ 6.190.615	€ 6.724.186	-€ 533.571
- fideiussioni a favore di terzi	€ 6.190.615	€ 6.724.186	-€ 533.571
TOTALE BENI DI TERZI PRESSO DI NOI	€ -	€ -	€ -
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 6.201.767	€ 7.399.413	-€ 1.197.646

Dei sopraelencati Conti d'ordine specifichiamo che:

- le fideiussioni ricevute da terzi sono rilasciate dalla società Coopmoviter;
- le fideiussioni a favore di terzi sono nei confronti dell'Agenzia delle Entrate per rimborsi i.v.a. e comprendono la lettera di patronage nei confronti della controllata TIL dell'importo di € 30.000.

Nell'esercizio è, inoltre, cessato il patronage impegnativo nei confronti del Consorzio Acquisti dei Trasporti € 500.000.

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

Conto economico

Si precisa che gli esercizi 2012 e 2013 non sono confrontabili in quanto nel corso del 2013 una serie di attività sono cessate e il 2012 accoglieva tutta l'attività relativa all'Agenzia della mobilità, trasferita mediante scissione parziale proporzionale con decorrenza 01.01.2013.

A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.2013	€ 3.219.646
Saldo al 31.12.2012	€ 26.001.687
Variazioni	(€ 22.782.041)

La diminuzione del valore della produzione è dovuta a:

- trasferimento dell'attività relativa al trasporto pubblico locale ad Agenzia Mobilità S.r.l., avvenuto in data 01.01.2013 che si riflette anche sui costi della produzione;
- alla intervenuta scadenza di alcuni contratti di servizio.

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 1.759.927	€ 3.506.124	(€ 1.746.197)
Altri ricavi e proventi:	€ 1.459.719	€ 22.495.563	(€ 21.035.844)
- ricavi e proventi	€ 1.272.306	€ 1.927.244	(€ 654.938)
- contributi d'esercizio e ricavi per contratti di servizio	€ 187.413	€ 20.568.319	(€ 20.380.906)
Totale	€ 3.219.646	€ 26.001.687	(€ 22.782.041)

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende le sopravvenienze attive di natura ordinaria.

Tutti i ricavi sono prodotti sul territorio italiano e sono così ripartiti:

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Ricavi per viaggiatori	€ -	€ 2.445	(€ 2.445)
Ricavi per abbonamenti	€ -	€ -	€ -
Ricavi per biglietti parcheggi	€ 10.572	€ 75.848	(€ 65.276)
Ricavi per abbonamenti parcheggi	€ -	€ -	€ -
Ricavi per permessi ZTL	€ 192.506	€ 237.319	(€ 44.813)
Ricavi per trasporti scolastici	€ 431.626	€ 1.242.492	(€ 810.866)
Ricavi per servizi speciali e occasionali	€ 1.118.633	€ 1.799.390	(€ 680.757)
Ricavi per contratti di servizio e servizi sostitutivi in linea	€ -	€ 32.351	(€ 32.351)
Ricavi tessere di riconoscimento	€ -	€ 735	(€ 735)
Ricavi per penalità	€ 1.576	€ 24.995	(€ 23.419)
Ricavi per pubblicità	€ -	€ 29.933	(€ 29.933)
Ricavi per servizi diversi	€ 5.014	€ 60.616	(€ 55.602)
Totale	€ 1.759.927	€ 3.506.124	(€ 1.746.197)

I contributi in conto esercizio ed i ricavi per contratti di servizio si riferiscono a:

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
contributi esercizio servizio autolinee	€ -	€ 18.014.872	(€ 18.014.872)
contributi Stato/Regione rinnovo ccnl	€ -	€ 77.400	(€ 77.400)
contratto di servizio mobilità Comune Reggio E.	€ 187.413	€ 279.650	(€ 92.237)
contributi Enti riqualificazione servizi		€ 1.905.158	(€ 1.905.158)
contributi diversi	€ -	€ 291.239	(€ 291.239)
	€ 187.413	€ 20.568.319	(€ 20.089.667)

*Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.***B) Costi della produzione**

<i>Saldo al 31.12.2013</i>	€ 3.401.054
<i>Saldo al 31.12.2012</i>	€ 26.199.128
<i>Variazioni</i>	<u>(€ 22.798.074)</u>

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Materie prime, sussidiarie e merci</i>	€ 8.670	€ 18.243	(€ 9.573)
<i>Servizi</i>	€ 2.457.633	€ 23.431.271	(€ 20.973.638)
<i>Godimento di beni di terzi</i>	€ 27.072	€ 231.789	(€ 204.717)
<i>Salari e stipendi</i>	€ 528.460	€ 832.430	(€ 303.970)
<i>Oneri sociali</i>	€ 145.821	€ 233.411	(€ 87.590)
<i>Trattamento di fine rapporto</i>	€ 38.996	€ 62.120	(€ 23.124)
<i>Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	€ 5.779	€ 59.779	(€ 54.000)
<i>Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	€ 17.959	€ 607.587	(€ 589.628)
<i>Svalutazioni crediti attivo circolante</i>	€ 28.930	€ 63.681	(€ 34.751)
<i>Accantonamento per rischi</i>	€ 15.654	€ 450.163	(€ 434.509)
<i>Oneri diversi di gestione</i>	€ 126.080	€ 208.654	(€ 82.574)
<i>Totali</i>	€ 3.401.054	€ 26.199.128	(€ 22.798.074)

La voce "oneri diversi di gestione" comprende le sopravvenienze passive di natura ordinaria.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e godimento di beni di terzi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla Gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto Economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespote e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Sono state effettuate svalutazioni dei crediti per € 28.930 per adeguarne il valore al presunto valore di realizzo.

Accantonamento per rischi

Per il dettaglio si rimanda alla voce "Altri fondi" del passivo.

Oneri diversi di gestione

La voce comprende imposte e tasse, non sul reddito d'esercizio, e spese generali.

C) Proventi e oneri finanziari

<i>Saldo al 31.12.2013</i>	€ 102.379
<i>Saldo al 31.12.2012</i>	(€ 214.523)
<i>Variazioni</i>	<u>€ 316.902</u>

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Proventi da partecipazioni	€ 20.792	€ 3.817	€ 16.975
Proventi finanziari diversi dai precedenti	€ 285.027	€ 9.070	€ 275.957
(Interessi e altri oneri finanziari)	(€ 203.440)	(€ 227.410)	€ 23.970
Totale	€ 102.379	(€ 214.523)	€ 316.902

Il miglioramento del saldo della gestione finanziaria deriva principalmente dagli interessi attivi derivanti dal finanziamento all'Agenzia della mobilità e alla diminuzione degli interessi passivi sui mutui.

Proventi finanziari diversi dai precedenti

Descrizione	Enti di riferimento	Controllate	Collegate	Altre
Interessi bancari e postali				€ 8
Interessi su finanziamenti				€ 285.019
Totale				€ 285.027

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Enti di riferimento	Controllate	Collegate	Altre
Interessi bancari				(€ 126.385)
Interessi su finanziamenti				(€ 77.048)
Altri oneri	€ -			(€ 7)
Totale	€ -	€ -	€ -	(€ 203.440)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nell'esercizio non sono state effettuate rettifiche di attività finanziarie.

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31.12.2013	€ 94.697
Saldo al 31.12.2012	€ 327.578
Variazioni	(€ 232.881)

Proventi straordinari

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012
proventi da accordi di consolidamento	€ 83.440	€ 189.020
quota annua contributi c/capitale	€ 11.260	€ 138.561
Totale	€ 94.700	€ 327.581

I proventi derivanti dagli accordi di consolidamento, sottoscritti con le aziende controllate aderenti al consolidato fiscale, sono iscritti tra i componenti straordinari in quanto estranei all'ordinaria attività d'impresa e sono esclusi dal reddito imponibile, ai sensi dell'art. 118 comma 4 del T.U.I.R.

La quota di contributi in conto capitale è data dal recupero del risconto annuale dei contributi, erogati dalla Regione Emilia Romagna e da altri Enti locali, sugli investimenti in coerenza con gli esercizi passati. Per mantenere la coerenza con gli esercizi passati è iscritta fra le componenti straordinarie, e non alla voce A 5 del conto economico "Altri ricavi e proventi".

La diminuzione dei contributi in c/capitale e degli altri proventi straordinari è riconducibile al trasferimento dell'attività relativa al trasporto pubblico locale ad Agenzia Mobilità s.r.l.

Le plusvalenze da alienazione di beni strumentali impiegati nella gestione caratteristica dell'impresa, così come le sopravvenienze ed insussistenze attive, sono state riclassificate nella voce A5 del conto economico, "Altri ricavi e proventi", secondo quanto indicato nel Principio contabile n. 12.

Oneri straordinari

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012
altri (arrotondamenti)	€ 3	€ 3
Totale	€ 3	€ 3

Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.

Le minusvalenze da alienazione di beni strumentali impiegati nella gestione caratteristica dell'impresa, così come le sopravvenienze ed insussistenze attive, sono riclassificate nella voce B14 del conto economico "oneri diversi di gestione", secondo quanto indicato nel Principio contabile n. 12.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31.12.2013	€ 12.773
Saldo al 31.12.2012	€ 70.584
Variazioni (€)	<u>57.811)</u>

Sono costituite da IRAP per € 10.460 e da IRES per € 2.313.

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO

IRES	IRAP
Risultato ante imposte risultante da bilancio	15.668
Onere fiscale teorico (27,5%)	4.309
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	Totale
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	Onere fiscale teorico (aliquota 3,9%)
Variazioni in aumento permanenti	190.591
Variazioni in diminuzione permanenti	(164.214)
Imponibile fiscale lordo	42.045
Utilizzo perdite fiscali pregresse	(33.635)
Imponibile fiscale netto	8.410
IRES	2.313
	IRAP
	10.460

Altre informazioni

Ai sensi dell'art. 2427 del c.c. punto 16, si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del collegio sindacale.

Qualifica	Compenso
Amministratori	0
Collegio sindacale	19.523

Ai sensi dell'art. 2427 del c.c. punto 16-bis, si specifica che i compensi spettanti ai Revisori contabili per servizi diversi dalla revisione contabile ammontano, per l'esercizio 2013, a € 500,00.

Informazioni sulle operazioni compiute con parti correlate

Come previsto dall'art. 2427, comma 22-bis, del c.c. si comunica che esistono rapporti con parti correlate e sono tutti a condizioni di mercato.

Il sottoscritto Michele Vernaci dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la presente nota integrativa in formato PDF/A sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

*Il Direttore Generale
Vernaci Dr. Michele*