

ESERCIZIO

 17

INDIRIZZO

AmministrativiRagioneria
Classe 4^a**Programmatori**Ragioneria
Economia aziendale
Classe 4^a**Igea Mercurio**Economia aziendale
Classe 4^a**Professionali**Analisi contabilità
speciali
Classe 5^a**Progetto '92**Economia d'azienda
Classe 5^a

Bilancio consolidato: consolidamento proporzionale

di CARLA BALLERINI

La S.p.A. Cervi opera nel settore industriale; con la Rini ha costituito, attraverso una joint venture, la Distribuzioni Italiane S.r.l. per la distribuzione dei loro prodotti; entrambe le società partecipano per il 50% alla Distribuzioni Italiane S.r.l.

I bilanci della Cervi e della Rini sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE

Attivo	CERVI	RINI
IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Brevetti	490	105
Immobilizzazioni materiali		
Fabbricati	3.800	1.820
Impianti e macchinario	3.240	1.330
Attrezzature industriali e commerciali	2.050	805
Immobilizzazioni finanziarie		
Partecipazioni	2.275	
Titoli	420	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12.275	4.060
ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze		
Prodotti finiti	2.590	1.246
Crediti		
V/clienti	1.890	1.225
V/altri	455	
Disponibilità liquide		
Depositi bancari	245	140
Denaro in cassa	35	91
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.215	2.702
TOTALE ATTIVO	17.490	6.762

Passivo	CERVI	RINI
PATRIMONIO NETTO		
Capitale	8.400	3.500
Riserva legale	1.610	700
Riserva statutaria	840	350
Utile d'esercizio	165	385
TOTALE PATRIMONIO NETTO	11.015	4.935
FONDI PER RISCHI E ONERI		
Fondo responsabilità civile	119	28
TOTALE FONDI RISCHI	119	28
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.960	427
DEBITI		
Obbligazioni	2.100	560
Debiti v/fornitori	2.240	546
Debiti tributari	56	21
Altri debiti		245
TOTALE DEBITI	4.396	1.372
TOTALE PASSIVO	17.490	6.762

CONTO ECONOMICO

	CERVI	RINI
VALORE DELLAPRODUZIONE		
Ricavi vendita e prestazioni	25.865	11.900
Variazioni rimanenze prodotti finiti	(252)	70
Altri ricavi e proventi	70	525
TOTALE VALORE DELLAPRODUZIONE	25.683	12.495
COSTI DELLA PRODUZIONE		
Per materie e prodotti	16.821	8.092
Per servizi	1.330	630
Per il personale	5.880	2.828
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	49	21
Ammortamento immobilizzazioni materiali	455	301
TOTALE COSTI DELLAPRODUZIONE	24.535	11.872
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	1.148	623
PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari	133	42
Oneri finanziari	(280)	(168)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(147)	(126)
RETTIFICHE ATTIVITÀ FINANZIARIE		
Rivalutazione partecipazioni		
Svalutazione partecipazioni	(605)	
TOTALE RETTIFICHE ATTIVITÀ FINANZIARIE	(605)	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	35	
Oneri straordinari		
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	35	
IMPOSTE SUL REDDITO	(266)	(112)
UTILE D'ESERCIZIO	165	385

Presentare il bilancio consolidato del gruppo.

.....

Svolgimento

Valore patrimoniale netto	4.550
Partecipazione Cervi	50%
Valore partecipazione Cervi	2.275
Valore partecipazione prima delle rettifiche	2.880
<i>Svalutazione partecipazione</i>	<u>650</u>

Prospetto di consolidamento

STATO PATRIMONIALE

Attivo	CERVI	RINI	RETTIFICHE		CONSOLID.
			D	A	
IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
Brevetti	490	52,5			542,5
Immobilizzazioni materiali					
Fabbricati	3.800	910			4.710
Impianti e macchinario	3.240	665			3.905
Attrezzature industriali e commerciali	2.050	402,5			2.452,5
Immobilizzazioni finanziarie					
Partecipazioni	2.275			2.275	
Titoli	420				420
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12.275	2.030			12.030
ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze					
Prodotti finiti	2.590	623			3.213
Crediti					
V/clienti	1.890	612,5			2.502,5
V/altri	455				455
Disponibilità liquide					
Depositi bancari	245	70			315
Denaro in cassa	35	45,5			80,5
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.215	1.351			6.566
TOTALE ATTIVO	17.490	3.381			18.596

Passivo	CERVI	RINI	RETTIFICHE		CONSOLID.
			D	A	
PATRIMONIO NETTO					
Capitale	8.400	1.750	1.750		8.400
Riserva legale	1.610	350	350		1.610
Riserva statutaria	840	175	175		840
Utile d'esercizio	165	192,5			357,5
TOTALE PATRIMONIO NETTO	11.015	2.467,5			11.207,5
FONDI PER RISCHI E ONERI					
Fondo responsabilità civile	119	14			133
TOTALE FONDI RISCHI	119	14			133
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.960	213,5			2.173,5
DEBITI					
Obbligazioni	2.100	280			2.380
Debiti v/fornitori	2.240	273			2.513
Debiti tributari	56	10,5			66,5
Altri debiti		122,5			122,5
TOTALE DEBITI	4.396	686			5.082
TOTALE PASSIVO	17.490	3.381			18.596

CONTO ECONOMICO

	CERVI	RINI	RETTIFICHE		CONSOLID.
			D	A	
VALORE DELLAPRODUZIONE					
Ricavi vendita e prestazioni	25.865	5.950			31.815
Variazioni rimanenze prodotti finiti	(252)	35			(217)
Altri ricavi e proventi	70	262,5			332,5
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	25.683	6.247,5			31.930,5
COSTI DELLAPRODUZIONE					
Per materie e prodotti	16.821	4.046			20.867
Per servizi	1.330	315			1.645
Per il personale	5.880	1.414			7.294
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	49	10,5			59,5
Ammortamento immobilizzazioni materiali	455	150,5			605,5
TOTALE COSTI DELLAPRODUZIONE	24.535	5.936			30.471
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	1.148	311,5			1.459,5
PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari	133	21			154
Oneri finanziari	(280)	(84)			(364)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(147)	(63)			(210)
RETTIFICHE ATTIVITÀ FINANZIARIE					
Rivalutazione partecipazioni					
Svalutazione partecipazioni	(605)				(605)
TOTALE RETTIFICHE ATTIVITÀ FINANZIARIE	(605)				(605)
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	35				35
Oneri straordinari					
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	35				35
IMPOSTE SUL REDDITO	(266)	(56)			(322)
UTILE D'ESERCIZIO	165	192,5			357,5