

Relazione del Collegio dei sindaci sul bilancio al 31/12/2008 ai sensi dell'art. 2429 del Codice civile

All'Assemblea dei Soci della Società COOPERATIVA AGRICOLA GRANLATTE

Signori Soci,
abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della società al 31/12/2008 redatto dagli amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio sindacale unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio e alla Relazione sulla Gestione.

Lo STATO PATRIMONIALE evidenzia un utile dell'esercizio di € 400.217= e si riassume nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE

A) Crediti verso soci per versamenti	€	8.872
B) Immobilizzazioni	€	162.280.386
C) Attivo circolante	€	66.099.598
D) Risconti attivi	€	29.638
TOTALE ATTIVO	€	228.418.494
A) Patrimonio netto	€	116.333.007
Capitale sociale		7.783.194
Riserva legale		6.536.759
Riserva statutaria		80.700.675
Riserva di rivalutazione		10.328.119
Altre riserve		10.584.043
Utile di esercizio		400.217
		116.333.007
B) Fondi per rischi ed oneri	€	1.608.155
C) T.F.R. di lavoro subordinato	€	16.087
D) Debiti	€	110.086.981
E) Ratei e risconti passivi	€	374.264
TOTALE PASSIVO	€	228.418.494

Il risultato dell'esercizio 2008 rappresentato da un utile pari a €. 400.217=, trova conferma nel Conto Economico che rappresenta la gestione dell'intero esercizio, riassunto come segue:

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione	€	238.198.212
B) Costi della produzione	€	235.858.807
Differenza	€	2.339.405
C) Proventi e oneri finanziari	€	-1.979.750
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	€	-344.502
E) Proventi e oneri straordinari	€	507.523
Risultato prima delle imposte	€	522.676
Imposte sul reddito dell'esercizio		
imposte correnti		-122.459
imposte differite anticipate		0
UTILE DELL'ESERCIZIO	€	400.217

L'assemblea della Cooperativa Granlatte, su proposta degli amministratori con il parere favorevole di questo Collegio, ha affidato il controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis nonché l'incarico di certificazione del bilancio ai sensi dell'art. 15 legge 59/1992 ad una società di revisione.

Per il triennio 2005-2007 la società di revisione designata è stata l'Uniaudit S.p.A., mentre per l'attuale triennio "2008-2010", è stata incaricata la Società Reconta Ernst & Young S.p.A.

Per il controllo contabile ed il giudizio sul bilancio dell'esercizio 2008 nonché per il bilancio 2007 riportato ai fini comparativi si fa pertanto riferimento alla relazione emessa dalle suddette società di revisione.

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2008 redatto dagli amministratori ai sensi di legge e da questi - come sopra detto - regolarmente comunicato al Collegio sindacale unitamente alle dettagliate informazioni esposte in Nota Integrativa ed alla loro Relazione sulla gestione.

Nel corso dell'esercizio abbiamo incontrato n. 3 volte la Società di revisione RECONTA ERNST & YOUNG S.p.A. incaricata del controllo contabile e della revisione del bilancio ai sensi art. 15 legge 59/1992 sia della capogruppo Società Cooperativa Granlatte che della controllata Granarolo S.p.A. per essere informati dell'andamento aziendale.

Non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, Vi rimandiamo alla relazione resa dalla RECONTA ERNST & YOUNG S.p.A.

Tuttavia abbiamo assolto ai compiti di natura contabile e doveri di controllo del bilancio d'esercizio come segue:

- Verificando la conformità alle norme di legge degli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico;
- Verificando la conformità alla legge dei criteri di valutazione indicati nella Nota Integrativa;
- Verificando la correttezza in termini di contenuto della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione, in particolare abbiamo verificato che nella Nota Integrativa e nella Relazione della Gestione siano state fornite le indicazioni previste dalla legge e siano stati indicati i principali fatti gestionali e gli impegni e rischi della società;
- Verificando la coerenza della Relazione sulla Gestione con i valori espressi nel bilancio d'esercizio;

- Rilevando la completezza e chiarezza informativa della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione alla luce dei principi di verità, correttezza e chiarezza stabiliti dalla legge;
- Verificando la conformità alle prescrizioni dell'art. 2426 del C.C. relativamente all'iscrizione in bilancio dei costi di diritto di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno;
- Verificando la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui il Collegio Sindacale è venuto a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, nell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza e dei suoi poteri di ispezione e controllo - artt. 2403 2403/bis 2405;
- Verificando l'osservanza, da parte degli amministratori, delle disposizioni del codice civile sul procedimento di formazione, approvazione e messa a disposizione dei soci del bilancio e relativi allegati (artt. 2423 e 2429 CC.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2008 non si discostano, in generale, da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, e sono stati con noi concordati, nei casi previsti dalla legge.

Tutto quanto sopra oltre alle verifiche periodiche eseguite nel corso dell'esercizio ci permettono di attestare che le singole voci dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico nonché le informazioni contenute nella Nota Integrativa concordano con le risultanze delle scritture contabili e dei libri sociali regolarmente tenuti.

Attività di vigilanza resa nel corso del 2008- art. 2429 c.2

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2008 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

In particolare:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- Abbiamo partecipato a n. 2 assemblee dei soci (1 ordinaria per approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2007 e conseguenti deliberazioni; 1 straordinaria per la fusione per incorporazione della Cooperativa di Rimini in Granlatte), a n. 13 adunanze del Consiglio di Amministrazione. Le predette riunioni si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Abbiamo ottenuto dagli Amministratori, sia durante le riunioni svolte, sia in occasione delle operazioni di controllo ex art. 2404 c.c, le informazioni sul generale andamento della gestione, sulla sua prevedibile evoluzione e sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società.
- Il Collegio Sindacale ha svolto presso la società n. 6 verifiche periodiche compresa quella specificamente convocata per l'esame della bozza del bilancio 2007;
- Durante il periodo amministrativo in esame, abbiamo potuto verificare che sono stati adempiuti in modo corretto e nei termini di legge gli obblighi posti a carico del Consiglio di Amministrazione;
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile e sull'affidabilità e funzionamento concreto di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;

- Non sono pervenute denunce ex art. 2408 C. C.;
- Nel corso dell'esercizio non sono stati richiesti al Collegio Sindacale ulteriori pareri previsti dalla legge;
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione;
- Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426 c.c., punti 5 e 6, abbiamo espresso, a suo tempo, il nostro consenso alla capitalizzazione di costi di impianto ed ampliamento, delle opere dell'ingegno, e sotto la voce "altre" le spese di stipula del mutuo con la Banca Popolare E.R. (ammortizzabile con la stessa durata del mutuo) oltre al costo delle decalcomanie applicate su automezzi della raccolta latte (investimenti su beni di terzi).

Si attesta che la Relazione sulla Gestione del Consiglio di Amministrazione rispetta il contenuto obbligatorio ex art. 2428 del Codice Civile, corrispondendo con i dati e le risultanze del bilancio e fornendo un quadro completo e chiaro della situazione aziendale.

In particolare abbiamo seguito l'attività della controllata "Granarolo S.p.A." nell'azione di ristrutturazione così come indicato nel piano triennale 2008/2010.

RIVALUTAZIONE

Il Collegio attesta che la società, avvalendosi della facoltà prevista dal D.L. 185/2008, convertito nella legge n. 2/2009, ha rivalutato beni immobili strumentali di proprietà per un ammontare complessivo pari a €. 6.263.981. Il saldo attivo risultante dalla rivalutazione è accantonato a "Riserva di rivalutazione ex legge 2/2009".

La rivalutazione è stata eseguita rivalutando il costo storico dei beni. I maggiori valori attribuiti ai beni rivalutati sono stati determinati utilizzando il valore di mercato al 31/12/2008 risultante da apposita perizia svolta dalla Soc. PRAXI di Bologna. I valori attribuiti non risultano comunque superiori a quanto attribuibile in funzione dell'effettiva possibilità di utilizzo dei beni.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge per le società Cooperative inerenti la predisposizione della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione (art. 2 Legge 59/1992, artt. 2513, 2528, 2545 c.c), a tale riguardo di seguito ne forniamo informativa:

Informazioni ai sensi dell'art. 2545 C.C.

Nell'attività di verifica della gestione amministrativa, abbiamo potuto positivamente constatare il concreto rispetto della previsione contenuta nell'art. 2545 del c.c. circa la conformità dei criteri seguiti dagli amministratori nella gestione sociale, per il perseguimento dello scopo mutualistico.

Si attesta inoltre che gli stessi criteri sono adeguatamente illustrati dagli amministratori in relazione alle diverse aree che hanno caratterizzato la gestione mutualistica e di servizio della cooperativa nella Relazione sulla Gestione, allegata al Bilancio sottoposto alla Vostra approvazione.

In relazione anche a quanto previsto dall'art.2 comma 2 della legge 31 gennaio 1992 n. 59, vista la Relazione sulla Gestione che correda il Bilancio, che illustra esaurientemente i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico, concordiamo con il Consiglio di Amministrazione sul fatto che la Cooperativa ha operato costantemente per il conseguimento dell'oggetto sociale.

Informazioni ai sensi dell'art. 2513 C.C.

Si riporta, come indicato nello schema di bilancio 2008, la suddivisione dei costi di materie prime della Cooperativa nel biennio 2007 - 2008:

MATERIE PRIME	Valore Esercizio 2008		Valore Esercizio 2007	
	Valore	HI.	Valore	HI.
Latte e prodotti conferito dai soci	222.095.826	4.787.153	198.737.000	5.074.193
Latte e prodotti acquistati da terzi	1.342.474	25.535	3.158.036	55.875
	223.438.300	4.812.688	201.895.036	5.130.068
Percentuale	99,40%	99,47%	98,43%	98,91%

Si rileva che nell'esercizio in corso, come in quello precedente, ricorre la prevalenza dei conferimenti dei soci della Cooperativa sul totale delle materie prime, condizione questa che sarà verosimilmente mantenuta nei prossimi esercizi. Ciò ai fini della dimostrazione della prevalenza dello scambio mutualistico nell'attività della Cooperativa che la pone nell'ambito delle cooperative a mutualità prevalente come da formulazione dell'art. 2513 C.C.

Procedura di ammissione e carattere aperto della cooperativa Art. 2528 C.C.

Nell'attività di verifica della gestione amministrativa e secondo quanto certificato dagli amministratori nella Relazione sulla Gestione, abbiamo potuto positivamente constatare il concreto rispetto della previsione contenuta nell'art. 2528 del c.c. circa la conformità dei criteri seguiti dagli amministratori nell'accoglimento dei nuovi soci all'interno della Cooperativa, sottolineando che tutte le domande di iscrizione a socio sono state accolte dal Consiglio di Amministrazione.

- Soci Cooperatori ed in Formazione entrati n.110;
- Soci Usciti n. 93;
- La base sociale è composta da n. 701 soci diretti di cui n. 21 Cooperative;
- Soci Sovventori entrati n. 6;
- Usciti n. 12;
- Soci sovventori al 31/12/2008 n. 183.

Continuità aziendale (doc. n. 21 e principio di revisione n. 570)

Per quanto c'è dato conoscere a seguito:

- delle verifiche periodiche;
- delle informazioni ricevute dall'organo amministrativo;
- dalle informazioni ricevute dalla società deputata al controllo contabile e certificazione;
- dalla positività degli indicatori gestionali;
- dall'esame comparato dei bilanci degli esercizi - 2006 - 2007 e 2008 dai quali si rileva i seguenti indici:

1° Struttura patrimoniale

ELASTICITA' DEGLI INVESTIMENTI	2006	2007	2008
Descrizione	Importi	Importi	Importi
Attività correnti	102.631.917	63.999.862	62.012.524
Totale Impieghi	266.822.588	227.813.454	228.418.494
Risultato indice	38,5%	28,09%	27,15%

Mette in evidenza la composizione dell'attivo patrimoniale

b) IMMOBILIZZO DEGLI INVESTIMENTI	2006	2007	2008
Descrizione	Importi	Importi	Importi
Immobilizzazioni	156.651.996	156.444.651	162.280.386
Totale Impieghi	266.822.588	227.813.454	228.418.494
Risultato indice	58,7%	68,7%	71,05%

Mette in evidenza la composizione dell'attivo patrimoniale

II° Solidità Patrimoniale

a) COPERTURA DELL'ATTIVO IMMOBILIZZATO	2006	2007	2008
Descrizione	Importi	Importi	Importi
Patrimonio netto	109.337.472	110.143.644	116.333.007
Attivo immobilizzato	156.651.996	156.444.651	162.280.386
Risultato indice	69,8%	70,4%	71,69%

Mette in evidenza la percentuale di copertura degli investimenti da parte del Capitale proprio

III° Struttura finanziaria

a) GRADO DI INDEBITAMENTO (forma diretta)	2006	2007	2008
Descrizione	Importi	Importi	Importi
Capitale proprio	109.337.472	110.143.644	116.333.007
Capitale di terzi	157.485.116	117.669.810	112.085.487
Risultato indice	0,694	0,936	1,038

Mette in evidenza la composizione delle fonti: capitale proprio e capitale di terzi

b) RAPPORTO DI INDIPENDENZA FINANZIARIA (forma indiretta)	2006	2007	2008
Descrizione	Importi	Importi	Importi
Patrimonio Netto	109.337.472	110.143.644	116.333.007
Totale impieghi	266.822.588	227.813.454	228.418.494
Risultato indice	41,0%	48,3%	50,93%

Mette in evidenza in quale misura il capitale proprio partecipa al totale degli impieghi

c) INDICE DI ONEROSITA' FINANZIARIA	2006	2007	2008
Descrizione	Importi	Importi	Importi
Oneri finanziari	-1.458.078	-1.626.313	-1.979.750
Fatturato	207.671.123	215.309.282	237.339.114
Risultato indice	-0,702	-0,755	-0,834

Mette in evidenza il costo del danaro in rapporto con il fatturato

– dall'aver accertato che la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività;

– oltre all'attuale stato della Società;

riteniamo di poter affermare che "GRANLATTE – Società Cooperativa Agricola a r.l." è in condizione di "Continuità Aziendale" in quanto può far fronte alle proprie obbligazioni ed agli impegni nel corso della propria normale attività.

Ciò significa che la liquidità derivante dalla gestione corrente, insieme ai fondi disponibili di cassa e banca e l'utilizzo di linee di credito, sono sufficienti a rimborsare i debiti e far fronte agli impegni alle relative scadenze.

Signori Soci,

a nostro giudizio il Bilancio chiuso al 31/12/2008, corredato dalla nota integrativa e della relazione sulla gestione, è stato redatto con chiarezza e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'art. 2426 del Codice Civile e corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Confortati da quanto contenuto nella Relazione della società incaricata del controllo contabile e della revisione del bilancio, proponiamo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2008, così come redatto dagli Amministratori.

Concordiamo infine con il Consiglio di Amministrazione sulla proposta, ai sensi dell'art. 20 dello Statuto Sociale, di destinazione dell'utile di esercizio.

Bologna, 08 aprile 2009

Il Collegio Sindacale

IL PRESIDENTE

Rag. Roberto Gamberini

IL SINDACO EFFETTIVO

Dott. Maurizio Calzolari

IL SINDACO EFFETTIVO

Dott. Sandro Tolomelli