

Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :

- Yves CASSIN
- Frédéric FRANCE
- Eric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU



LES JARDINS DE COCAGNE

Siège social : 636 Chemin de l'Aérodrome,
71000 MACON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2019

Cabinet ACC, représenté par Eric CORRET

Siège social : Parc Valmy - 3G rue Jeanne Barret, 21000 DIJON

Membre de la Compagnie Régionale de Dijon

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2019

A l'assemblée générale de l'association Les Jardins de Cocagne,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association les Jardins de Cocagne relatifs à l'exercice clos le 31/12/2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.



Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

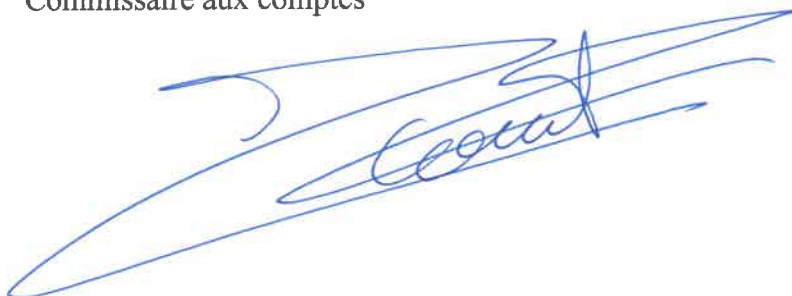
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à DIJON, le 24/06/2020

Le cabinet ACC, représenté par Eric CORRET,

Commissaire aux comptes



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



LES JARDINS DE COCAGNE

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Siret : 414773838 00027 Commissaire aux Comptes

Code APE : 0113Z

ACC

BILAN ACTIF	2019			2018
	Brut	amort. et prov.	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement			0	0
frais de recherche et développement			0	0
Concession, brevets et droits assimilés	11 281	10 752	529	2 290
Droits au bail			0	0
Autres immobilisations incorporelles			0	0
Avances et acomptes			0	0
Immobilisations corporelles				
Terrains			0	0
Constructions			0	0
Installations techniques, matériels et outillages			0	0
Autres immobilisations corporelles	576 157	320 857	255 300	226 432
Immobilisations en-cours	254		254	0
Avances et acomptes	0		0	2 651
immobilisations grevés de droits			0	0
Immobilisations financières				
Participations			0	0
créances rattachées à des participations			0	0
autres titres immobilisés			0	0
Prêts			0	0
autres immobilisations financières	1 753		1 753	153
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	589 444	331 609	257 835	231 525
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements			0	0
En-cours de production de biens			0	0
En-cours de production de services			0	0
Produits intermédiaires et finis			0	0
Stock engrais amendement	6 967		6 967	165
Stock Semences et plants	4 275		4 275	2 464
Stock phytosanitaire	179		179	199
Stock de Produits finis	52 504		52 504	31 534
Avances et acomptes versés sur commande	1 500		1 500	1 957
Créances d'exploitation				
Créances clients et comptes rattachés	5 369	0	5 369	7 169
Autres créances	294 390		294 390	324 409
Créances diverses	0		0	7 882
Valeurs mobilières de placement	0		0	0
Disponibilités	214 633		214 633	102 510
Charges constatées d'avance	2 447		2 447	1 772
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	582 265	0	582 265	480 061
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0		0	0
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL DE L'ACTIF	1 171 709	331 609	840 100	711 586

LES JARDINS DE COCAGNE

Siret : 414773838 00027

Code APE : 0113Z

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC

	2019	2018
BILAN PASSIF	Brut	Brut
Capitaux propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	52 629	52 629
Fonds associatif avec droit de reprise	8 000	15 500
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	96 830	88 830
Affectation au projet associatif		
Report à nouveau (SD)	4 829	900
Report à nouveau (SC)	0	0
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	63 235	11 929
Fonds associatif représentatif		
Subventions d'investissement	276 414	233 685
Provisions règlementées		
TOTAL FONDS PROPRES	501 937	403 473
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques et charges	85 974	93 170
Provisions réglementés	5 244	5 387
TOTAL PROVISIONS	91 218	98 557
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des banques	41 841	52 275
Emprunts et dettes financières diverses (caution)	5 145	4 500
Avances et acomptes reçus sur commande	5 442	0
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 377	28 378
Dettes fiscales et sociales	132 002	110 703
Autres	253	5 911
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres		
Produits constatés d'avance	8 884	7 788
TOTAL DES DETTES	246 944	209 555
Ecart de conversion passif		
TOTAL DU PASSIF	840 100	711 586

Comptes de résultat
Ass. Les jardins de cognac

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

N° Siret : 414773838 00027

Periode de l'exercice 01/01/2019 31/12/2019
Periode de l'exercice précédent 01/01/2018 31/12/2018

			Exercice	Exercice précédent
Ventes de marchandises			37 483	36 943
Production vendue	Biens		324 506	267 265
	Services liés à des financements réglementaires			
	Autres services		13 591	15 814
Montant net du Chiffre d'affaires			375 580	320 023
Production stockée			20 969,84	15 027
Production immobilisée			7 633	13 152
Subventions d'exploitation reçues			630 028	631 271
Reprise sur provision (et amortissements), transferts de charges			7 272	13 005
Cotisations			11 642	9 415
Autres produits			7 409	5 508
Total des produits d'exploitation	I		1 060 532	977 342
Achats de marchandises			32 186	33 055
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	Achats		116 178	96 327
	Variation de stock		8 593	160
Autres achats et charges externes			74 858	75 395
Impôts, taxes et versements assimilés			14 933	11 664
Salaires et traitements			640 041	596 654
Charges sociales			89 037	129 364
Dotations aux amortissements	Sur immobilisations	Amortissements	49 194	42 984
	Sur actif circulant : Provisions	Provisions	-	-
Autres charges	Pour risques et charges : provisions		2 500	7 000
			19 054	655
Total des charges d'exploitation	II		1 029 386	993 258
Résultat d'exploitations	(I - II)		31 147	15 917
Produits financiers des participations				
Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé			432	425
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprise sur provision, transfert de charges				
Différence positives de change				
Produits nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers	III		432	425
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilés			608	751
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financiers	IV		608	751
Résultat financier	(III - IV)		177	326
Résultat courant avant impôts	(I - II + III - IV)		30 970	16 243
Produits exceptionnels sur opération de gestion			350	643
Produits exceptionnels sur opération en capital			37 503	35 357
Reprise sur provisions et transfert de charges			14 312	-
Total des produits exceptionnels	V		52 166	36 000
Charges exceptionnelles sur opération de gestion			-	-
Charges exceptionnelles sur opération en capital			-	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			-	1 219
Total des charges exceptionnelles	VI		-	1 219
Résultat exceptionnel	(V - VI)		52 166	34 781
Participation des salariés aux résultats			19 900	6 609
Impôts sur les sociétés				
Total des produits	(I - II + III - IV + V - VI)	VII	1 113 130	1 013 766
Total des charges	(I - II + III - IV + V - VI)	VIII	1 049 894	1 001 837
Excedent ou déficit	(VII - VIII)		63 235,35	11 929

Evaluation des contributions volontaires en nature

			Exercice	Exercice précédent
Produits				
Bénévolat			35 597	35 065
Prestations en nature			42 102	41 298
Dons en nature				
Charges				
Secours en nature				
Mise à dispositions de biens et services			42 102	41 298
Personnel bénévole			35 597	35 065

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 840 100 €

Le résultat net comptable est un bénéfice de 63 235,35 €

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Président le 24/06/2019.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Méthode de la valorisation du Stock "Légumes" :

- Quantité vendue et connue valorisée au prix de vente diminué de 15%
- Quantité restante estimée, dépréciée de 35%, et valorisée au prix de vente diminué de 20%

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF - 2019

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC

Immobilisations brutes = 589 444

Actif Immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 807		526	11 281
Immobilisations corporelles :				
Aménagement Terrain	22 779			22 779
Construction	74 329	1 602		75 931
Matériel et outillage	344 857	72 636	37 109	380 383
Cultures	12 490		2 741	9 749
Installation générale	9 793			9 793
AAI Bureau locaux				
Matériel de transport	66 291			66 291
Matériel de bureau	15 064	3 168	7 002	11 230
Bureau				
Immobilisation en cours		254		254
Avances et acomptes	2 651		2 651	
Immobilisations financières	153	1 600		1 753
TOTAL	560 213	79 260	50 029	589 444

Amortissements et provisions d'actif = 331 609

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	9 517	1 761	526	10 752
Immobilisations corporelles :				
Aménagement Terrain	14 312	1 802		16 114
Construction	12 673	6 165		18 838
Matériel et outillage	218 900	32 235	36 976	214 160
Cultures	2 518	532	1 769	1 280
Installation générale	7 042	794		7 836
AAI Bureau locaux				
Matériel de transport	51 963	3 016		54 980
Matériel de bureau	10 206	2 890	7 002	6 094
Bureau				
Dépréciation Matériel	160			160
Dépréciation Culture	1 397			1 397
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	328 688	49 194	46 273	331 609

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	11 281	10 752	529	1 ans
Aménagement terrain	22 779	16 114	6 665	de 10 à 15 ans
Construction	75 931	18 838	57 093	de 10 à 15 ans
Matériel et outillage	380 383	214 160	166 224	de 3 à 10 ans
Cultures	9 749	1 280	8 470	10 ans
Installation générale	9 793	7 836	1 957	de 2 à 10 ans
AAI Bureau locaux				10 ans
Matériel de transport	66 291	54 980	11 312	de 4 à 7 ans
Matériel de bureau	11 230	6 094	5 137	3 ans
Bureau				de 8 à 10 ans
Immobilisation en cours				à 12 mois
Avances et acomptes				à 12 mois
Immobilisations financières	1 753		1 753	
Dépréciation Matériel		160	160	
Dépréciation Culture	254	1 397	1 143	
TOTAL	589 444	331 609	257 836	

Etat des créances = 583 394

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			0
Actif circulant & charges d'avance	583 394	583 394	
TOTAL	583 394	583 394	0

Provisions pour dépréciation = -

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	0				
Comptes financiers					
TOTAL	0				

Charges constatées d'avance = 2 447

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.
(Electricité, gaz, téléphone, assurance, fuel, maintenance)

Informations complémentaires sur le bilan actif

L'association a reçu des dons sur 2019 pour 350 €

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF - 2019

Etat des dettes =		246 944 €			
Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans	
Etablissements de crédit	37 021	7 946	29 075		
Dettes financières diverses (caution)	5 145	5 145			
Autres emprunts	10 262	3 928	6 334		
Fournisseurs	53 377	53 377			
Dettes fiscales & sociales	132 002	132 002			
Dettes sur immobilisations					
Autres dettes	253	253			
Produits constatés d'avance	8 884	8 884			
TOTAL	246 944	211 536	35 408		0

Charges à payer par postes du bilan =		32 386 €	
Charges à payer	Montant		
Emp. & dettes établ. de crédit			
Emp. & dettes financières div.			
Fournisseurs			
Dettes fiscales & sociales	32 133		
Autres dettes	253		
TOTAL	32 386		

Apport avec droit de reprise

Il est important de préciser que l'apport de Bourgogne active est prévu avec l'échéancier suivant :

01/11/2016	7 500	Remboursé en 2016
01/11/2017	7 500	Remboursé en 2017
01/11/2018	7 500	Remboursé en 2018
01/11/2019	7 500	Remboursé en 2019
TOTAL	30 000	Soldé en 2019

Produits constatés d'avance : **8 884 €**

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**Ventilation du chiffre d'affaires :** **375 580 €**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	37 483	9,98%
Ventes de biens	324 506	86,40%
Prestations de services	13 591	3,62%
TOTAL	375 580	100,00%

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes aux comptes annuels (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Effectif moyen

Categories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maîtrise & techniciens	2	
Employés	5	
Ouvriers	34	
Apprentis sous contrat		
TOTAL	43	0

Engagements donnés = 8 262

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements (Location Photocopieur)	8262
TOTAL	8 262

Bénévolat

Les membres de l'association ont participé bénévolement aux actions et activités de l'association pour **1,50** équivalent temps plein (Etp) Ce qui représente pour 2019 la somme de **35 597 €** (10,03 € brut x 1.30 part patronale x 1820.04 heures x 1.50 Etp)

Engagement bénévolat portant sur :

Conseil d'Administration, Bureau, Assemblée générale, commissions (Insertion, Production, adhérents, communication, Finance), réunions partenaires, portes ouvertes, entretien & constructions immobilier (montage de serre, isolation des batiments ...) manifestation (1,2,3 Mâcon, Portes ouvertes MJC héritan, fête de la soupe, journée de la biodiversité ...), ateliers CV, accueil et visite de groupes

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Charges constatées d'avance :

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charges cca(486000)</i>	2 447
TOTAL	2 447

Charges à payer :

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Provision cp(428200)</i>	20 191
<i>Provision cs/cp(438200)</i>	5 374
<i>Pers. autres charges à payer (428600)</i>	0
<i>Org.soc.charges à payer(438600)</i>	6 568
<i>Etat - Charges à payer (448600)</i>	253
TOTAL	32 386

Produits constatés d'avance :

Produits constatés d'avance	Montant
<i>Produits cca(487000)</i>	8 884
TOTAL	8 884