



Becouze

Membre indépendant de Crowe Horwath International

1 rue de Buffon
49100 Angers
Tél + 33 (0)2 41 31 13 30
Fax + 33 (0)2 41 31 13 33
becouze@becouze.com
www.becouze.com

**GROUPEMENT DES AGROBIOLOGISTES
DE LA VENDEE**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

SOMMAIRE

	<u>PAGES</u>
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS	1 - 2
ETATS FINANCIERS	
. Bilan Actif-Passif	3 - 4
. Compte de résultat	5 - 6
. Annexe	7 à 11

GROUPEMENT DES AGROBIOLOGISTES DE LA VENDEE
Syndicat agricole régi par la loi du 21 mars 1884
71, boulevard Aristide Briand
85000 LA ROCHE SUR YON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels pour l'exercice clos le 31 décembre 2015

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015, sur :

- Le contrôle des comptes annuels du syndicat GROUPEMENT DES AGROBIOLOGISTES DE LA VENDEE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 du syndicat à la fin de cet exercice.

2 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les subventions versées par les financeurs sont attribuées en fonction de critères particuliers qui s'inscrivent dans le temps. Nous avons revu les principes de rattachement des produits à l'exercice comptable retenus par le syndicat.
- Ces travaux n'ont pas révélé d'éléments significatifs de nature à remettre en cause les méthodes appliquées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents de votre syndicat sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ANGERS, le 23 février 2016

Le Commissaire aux Comptes
BECOUBE

A blue ink signature consisting of several overlapping loops and horizontal strokes, written over the name BECOUBE.

S. GARNIER
Associée

Ce rapport comprend 11 pages.

BILAN COMPTABLE

ACTIF	BRUT	AMORT. PROV.	NET	% ACTIF	NET N-1	% ACTIF
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE						
<i>Actif immobilisé</i>						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :	3 165	2 276	889		1 422	1
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires						
Fonds commercial						
Autres	3 165	2 276	889		1 422	
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES :	10 539	10 369	170		385	
Terrains						
Constructions						
Instal. techniques, mat. et out. ind.	1 299	1 299				
Autres	9 240	9 070	170		385	
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES :	15		15		15	
Participations	15		15		15	
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres						
TOTAL I	13 719	12 645	1 074		1 822	1
<i>Actif circulant</i>						
STOCKS TOTAUX					787	
Matières premières et autres approv.					787	
En-cours de productions: biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
AVANCES ET ACPTES VERSES /COMMANDES						
CREANCES :	148 610		148 610	62	179 653	93
Créances clients et cptes rattachés	148 610		148 610		179 225	
Autres					428	
Capital souscrit-appelé, non versé						
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :						
Actions propres						
Autres titres						
DISPONIBILITES	88 977		88 977	37	9 088	5
TOTAL II	237 587		237 587	99	189 528	98
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (III)	516		516		1 147	1
CHARGES A REPARTIR S/ PLUS. EXERC. (IV)						
PRIMES DE REMB. DES OBLIGATIONS (V)						
ECARTS DE CONVERSION ACTIF (VI)						
TOTAL GENERAL (I + II+ III + IV + V + VI)	261 822	12 645	239 176	100	192 497	100

BILAN COMPTABLE

PASSIF	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
Capitaux propres				
FOND ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE				
FOND ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE				
ECARTS DE REEVALUATION				
RESERVES				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres				
Affectation au projet asociatif				
REPORT A NOUVEAU	93 240	39	99 841	52
RESULTAT (excédent ou déficit)	35 909	15	-6 601	-3
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
TOTAL I	129 148	54	93 240	48
Provisions				
PROVISIONS POUR RISQUES				
PROVISIONS POUR CHARGES				
TOTAL II				
Fonds dédiés				
SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT				
SUR AUTRES RESSOURCES				
TOTAL III				
Dettes				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES				
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
EMPR. ET DETTES AUPRES DES ETS DE CREDIT				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS				
AVANCES ET ACPTES RECUS/COMMANDES EN COURS				
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	32 715	14	33 410	17
DETTE FISCALES ET SOCIALES	77 313	32	65 847	34
DETTE SUR IMMOBILITES ET COMPTES RATTACHES				
AUTRES DETTES				
TOTAL IV	110 028	46	99 257	52
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (V)				
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	239 176	100	192 497	100

COMPTE DE RESULTAT COMPTABLE

PRODUITS D'EXPLOITATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Ventes de marchandises	2 928	2 200
Production vendue (biens et services)	202 472	177 958
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	205 400	180 158
<i>Dont à l'exportation</i>		
Report des ressources non utilisés des exercices antérieurs		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	149 416	140 908
Reprises sur provisions (et amort.), transferts de charges	3 710	8 107
Autres produits	1	1
TOTAL I	358 526	329 173
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat de marchandises	1 778	2 156
Variation de stock		
Achat de matières premières et autres approvisionnements		4 425
Variation de stock	787	- 787
Autres achats et charges externes (*)	88 494	79 070
Impôts, taxes et versements assimilés	1 186	1 847
Salaires et traitements	164 141	169 446
Charges sociales	66 488	72 553
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements	748	2 082
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions		
Pour risques et charges: dotations aux provisions		
Autres charges		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL II	323 623	330 792
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	34 903	-1 619
* Y compris		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		

COMpte DE RESULTAT COMPTABLE

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	34 903	-1 619
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN :		
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS :		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances actifs immobilisés		
Autres intérêts et produits assimilés	213	49
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits net s/ cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	213	49
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes s/ cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI		
2. RESULTAT FINANCIER (V - VI)	213	49
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II +III -IV +V -VI)	35 116	-1 570
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
Sur opérations de gestion	3 812	2 712
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	3 812	2 712
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	3 020	7 743
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII	3 020	7 743
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	792	-5 031
Participations des Salariés aux Résultats (IX)		
Impôts sur les Bénéfices (X)		
Report Ressources		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	362 552	331 934
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	326 643	338 535
EXCEDENT OU DEFICIT	35 909	-6 601

ANNEXES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2015 dont le total est de 239 176 €, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 35 909 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.
Les notes ou tableaux ci après font partie intégrante des comptes annexes.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général et conformément aux dispositions des différents règlements comptables (ANC n° 2014-03)

Les conventions générales comptables ont été appliquée dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre,
- Indépendance des exercices.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode dite des coûts historiques.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractères significatifs.

A - METHODES COMPTABLES

► Immobilisations Corporelles et incorporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires) ou à leur coût de production après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner. Ils sont obligatoirement immobilisés.

Coût d'entrée des immobilisations	Incorporelles / Corporelles	Frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires, frais d'actes, ...)	Charge	X
			Immobilisation	
	Financières	Frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires, frais d'actes, ...)	Charge	X
			Immobilisation	
Acquisition ou production d'immo.	Intérêts d'emprunts spécifiques	Frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires, frais d'actes, ...)	Charge	X
			Immobilisation	

► Amortissements et dépréciation de l'actif

Les amortissements économiques ont été calculés linéairement et sur les durées habituelles reconnues par la profession.

Les excédents éventuels correspondants aux amortissements fiscaux (dégressifs) ont fait l'objet des provisions figurant dans le compte de résultat en charge (ou produit) exceptionnelle et au bilan en provisions réglementées.

► Frais d'établissement

Les frais de constitution, de transformation et de premier établissement sont passés :

En charges	X
En immobilisations	

► Stocks

Evaluation des stocks acquis : Premier entré, premier sorti
 Coût moyen unitaire pondéré
 Dernier prix d'achat

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production en éliminant le coût de la sous-activité.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour est effectué lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

► Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Le cas échéant, les créances clients font l'objet d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

► Engagements de retraite et indemnités assimilées

Provisions au passif (méthode préférentielle)
 Informations en annexe

► Contrats à long terme et travaux en cours

Comptabilisation à l'avancement (méthode préférentielle)
 Comptabilisation à l'achèvement

► Subvention d'investissement

Etalement sur plusieurs exercices
 Comptabilisation immédiate en produits.

B - ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE ET POSTERIEURS A L'EXERCICE.

Nature des charges	Variation	Justification
TOTAL	323 623	Les charges d'exploitation sont en diminution de 7 169 € soit - 2.17% - la principale diminution : les charges de personnel : - 11 369 € (5.84 équivalents tps plein contre 6.95 l'an dernier) - baisse des amortissements cptables : - 1 334 € - augmentation des intermédiaires : PASS BIO : + 9 000 €

Nature des produits	Montant	Justification
TOTAL	358 526	En augmentation de 29 353 € par rapport à 2014 soit + 8.92 € - prestations de service : + 21 465 €, les PASS BIO ont augmenté de 18 000 € et les formations producteurs de 16 169 €. - les subventions d'exploitation sont restées équivalentes. - perte des aides à l'emploi : - 3 387 €

Eléments postérieurs à l'exercice :

C- NOTES SUR LE BILAN.**► Immobilisations brutes**

Immobilisations	Valeur brute début	Augmentation	Diminution	Valeur brut fin
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 165			3 165
Total immobilisations incorporelles	3 165			3 165
Terrains				
Constructions				
Installat° techniques, matériels et outil.	1 299			1 299
Installat° générales, agencements				
Matériels de transport				
Autres immobilisations corporelles	9 240			9 240
Total immobilisations corporelles	10 539			10 539
Immobilisations financières	15			15
TOTAL GENERAL	13 719			13 719

► Amortissements

Amortissements	Cumul début exo	Augmentation	Diminution	Cumul fin exo
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 743	533		2 276
Total immobilisations incorporelles	1 743	533		2 276
Terrains				
Constructions				
Installat° techniques, matériels et outil.	1 299			1 299
Installat° générales, agencements				
Matériels de transport				
Autres immobilisations corporelles	8 855	215		9 070
Total immobilisations corporelles	10 154	215		10 369
TOTAL GENERAL	11 897	748		12 645

► Variation des fonds associatifs

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
Fonds associatifs				
Réserves				
Report à nouveau	99 840		-6 601	93 239
Résultat N-1	-6 601		6 601	
Résultat en instance d'affectation		35 909		35 909
TOTAL	93 239	35 909		129 148

► Échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances de l'actif circulant	148 610	148 610	
Charges constatées d'avance	516	516	
TOTAL	149 126	149 126	

► **Échéances des dettes à la clôture de l'exercice**

Dettes	Montant brut	A 1 an au plus	de 2 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées				
Fournisseurs et comptes rattachés	108 913	108 913		
Autres dettes	1 115	1 115		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	110 028	110 028		

► **Charges à payer incluses dans les postes du bilan**

Charges à payer	A la clôture	A la clôture N-1
Intérêt des emprunts et dettes		
Avances et acomptes reçus		
Fournisseurs factures non parvenues	4 925	5 521
Rég. dettes fiscales et sociales à payer		
Dettes sur immobilisations		
Autres charges à payer		
Produits constatés d'avance		
TOTAL	4 925	5 521

► **Produits constatés d'avance**

Produits constatés d'avance	A la clôture	A la clôture N-1
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

► **Charges constatées d'avance**

Charges constatées d'avance	A la clôture	A la clôture N-1
Charges d'exploitation	516	1 147
Charges financières		
Charges Exceptionnelles		
TOTAL	516	1 147

D- AUTRES INFORMATIONS► **Effectif moyen**

Effectif	Hommes	Femmes	Effectif total	Effectif équiv. temps plein
Cadres		1.00	1.00	0.82
Employés	1.00	6.00	7.00	5.02
Ouvriers				
Apprentis				
TOTAL	1.00	7.00	8.00	5.84

► **Engagement de retraite**

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite calculées suivant la méthode rétrospective tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation financière n'ont pas été évalués puisque, selon la composition de l'effectif, ne présentent pas d'incidence significative.

► **Rémunérations allouées aux dirigeants et aux membres des organes de direction**

Les rémunérations des membres des organes d'administration, de direction, de surveillance, ont représenté un montant de 9244 euros.

► **Contributions en travail**

Bénévolat valorisé sur la base de 88.15 € par jour (soit un taux horaire de 12.60 €).
Remboursement kilométrique : 0.36 €/km.