Crowe Horwath™

Becouze
Membre indépendant de Crowe Horwath International

GROUPEMENT DES AGROBIOLOGISTES DE LA VENDEE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

---

1 rue de Buffon - 49100 ANGERS - Tél. +33 (0)2 41 31 13 30 | 45 rue Boissière - 75116 PARIS - Tél. +33 (0)1 42 73 73 50 | www.becouze.com
Becouze - S.A.S. au capital de 291 500 € - RCS Angers B 323 470 427 000 51 - TVA intracommunautaire FR 13 323 470 427
Société inscrite aux tableaux de l'Ordre des Experts-Comptables des Pays de Loire & Paris Ile-de-France - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Angers

GROUPEMENT DES AGROBIOLOGISTES DE LA VENDEE

SOMMAIRE

	PAGES
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS	1 - 2
COMPTES ANNUELS	
. 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
Adresse : 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 2016

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 2016, 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 pas 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.

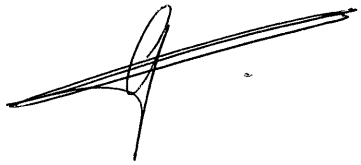
3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 22 février 2017

Le Commissaire aux Comptes
BECOUZE



S. GARNIER
Associée

Ce rapport comprend 11 pages.

afocg

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

BILAN COMPTABLE

ACTIF	BRUT	AMORT. PROV.	NET	% ACTIF	NET N-1	% ACTIF
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE						
Actif immobilisé						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :	**3 515**	**2 859**	**656**		**889**	
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires						
Fonds commercial						
Autres	3 515	2 859	656		889	
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES :	**15 148**	**9 960**	**5 188**	2	**170**	
Terrains						
Constructions						
Instal. techniques, mat. et out. ind.	1 299	1 299				
Autres	13 849	8 661	5 188		170	
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	**18 678**	**12 818**	**5 860**	**2**	**1 074**	
Actif circulant						
STOCKS TOTAUX						
Matières premières et autres approv.						
En-cours de productions: biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
AVANCES ET ACPTES VERSES /COMMANDES						
CREANCES :	**183 002**		**183 002**	76	**148 610**	62
Créances clients et cptes rattachés	183 002		183 002		148 610	
Autres						
Capital souscrit-appelé, non versé						
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :						
Actions propres						
Autres titres						
DISPONIBILITES	**51 131**		**51 131**	21	**88 977**	37
TOTAL II	**234 133**		**234 133**	**97**	**237 587**	**99**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (III)	**1 132**		**1 132**		**516**	
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)	**253 942**	**12 818**	**241 124**	**100**	**239 176**	**100**

afocg

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

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 asosciatif				
REPORT A NOUVEAU	**129 148**	54	**93 240**	39
RESULTAT (excédent ou déficit)	**-8 351**	-3	**35 909**	15
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
TOTAL I	**120 797**	**50**	**129 148**	**54**
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				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	**65 776**	27	**32 715**	14
DETTES FISCALES ET SOCIALES	**54 550**	23	**77 313**	32
DETTES SUR IMMOS ET COMPTES RATTACHES				
AUTRES DETTES				
TOTAL IV	**120 326**	**50**	**110 028**	**46**
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (V)				
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	**241 124**	**100**	**239 176**	**100**

COMPTE DE RESULTAT COMPTABLE

PRODUITS D'EXPLOITATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Ventes de marchandises	2 828	2 928
Production vendue (biens et services)	171 591	202 472
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**174 419**	**205 400**
Dont à l'exportation :		
Report des ressources non utilisés des exercices antérieurs		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	164 606	149 416
Reprises sur provisions (et amort.), transferts de charges	2 657	3 710
Autres produits		1
TOTAL 1	**341 681**	**358 526**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat de marchandises	602	1 778
Variation de stock		
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		787
Autres achats et charges externes (*)	93 937	88 494
Impôts, taxes et versements assimilés	1 990	1 186
Salaires et traitements	179 295	164 141
Charges sociales	73 991	66 488
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements	901	748
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	**350 716**	**323 623**
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-9 035**	**34 903**
* 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)	**-9 035**	**34 903**
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	132	213
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits net s/ cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	**132**	**213**
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)	**132**	**213**
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II +III -IV +V -VI)	**-8 903**	**35 116**
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
Sur opérations de gestion	7 238	3 812
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	**7 238**	**3 812**
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	6 686	3 020
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII	**6 686**	**3 020**
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**552**	**792**
Participations des Salariés aux Résultats (IX)		
Impôts sur les Bénéfices (X)		
Report Ressources		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**349 052**	**362 552**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**357 403**	**326 643**
EXCEDENT OU DEFICIT	**-8 351**	**35 909**

ANNEXES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016 dont le total est de 241 124 €, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de -8 351 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.
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° 2015-06)

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	

GAB 85	Comptes annuels au 31/12/2016

► **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)
X	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	*357 403*	
		En augmentation de 30 760 € par rapport à 2015 soit + 9.42% - charges de personnel : + 22 656 € (2016 : 6.96 ETP - 2015 : 5.84) - charges diverses : + 8 620 € dû à une act°commune avec GAB44 et CIVAM bio 53 : Pass Collectivité (subvention DRAAF encaissée)

Nature des produits	Montant	Justification
TOTAL	*349 052*	
		En diminution de 13 500 € par rapport à 2015 soit - 3.73% - diminution des prestat°service : - 30 981 € (principalement actions Resto Co) - augmentat° des subventions : + 15 190 € (mais subvent° DRAAF : 8 640 € pour act° commune Pass Collectivité).

Eléments postérieurs à l'exercice :

► 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 6643 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.

► Contributions en nature

Une convention de mise à disposition d'un local situé au Pôle Associatif a été signée entre le GAB et la Mairie de la Roche-sur-Yon le 12.02.2014.
Cette présente convention est consentie à titre gratuit.
Le montant de l'aide, 9 767 € pour l'année 2016, est enregistré en avantages en nature dans le compte de résultat comptable.

GAB 85	Comptes annuels au 31/12/2016

C- NOTES SUR LE BILAN.

► Immobilisations brutes

Immobilisations	Valeur brute début	Augmentation	Diminution	Valeur brut fin
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 165	350		3 515
Total immobilisations incorporelles	**3 165**	**350**		**3 515**
Terrains				
Contructions				
Installat° techniques, matériels et outil.	1 299			1 299
Installat° générales, agencements				
Matériels de transport		5 000		5 000
Autres immobilisations corporelles	9 240	337	727	8 849
Total immobilisations corporelles	**10 539**	**5 337**	**727**	**15 148**
Immobilisations financières	**15**			**15**
TOTAL GENERAL	**13 719**	**5 687**	**727**	**18 678**

► Amortissements

Amortissements	Cumul début exo	Augmentation	Diminution	Cumul fin exo
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 276	583		2 859
Total immobilisations incorporelles	**2 276**	**583**		**2 859**
Terrains				
Contructions				
Installat° techniques, matériels et outil.	1 299			1 299
Installat° générales, agencements				
Matériels de transport		97		97
Autres immobilisations corporelles	9 070	221	727	8 563
Total immobilisations corporelles	**10 369**	**318**	**727**	**9 960**
TOTAL GENERAL	**12 645**	**901**	**727**	**12 818**

► Variation des fonds associatifs

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
Fonds associatifs				
Réserves				
Report à nouveau	93 239	35 909		129 148
Résultat N-1	35 909		-35 909	
Résultat en instance d'affectation			-8 351	-8 351
TOTAL	129 148	35 909	-44 260	120 797

► 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	183 002	183 002	
Charges constatées d'avance	1 132	1 132	
TOTAL	**184 134**	**184 134**	

► **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	65 776	65 776		
Autres dettes	54 550	54 550		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**120 326**	**120 326**		

► **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	4 750	4 925
Rég. dettes fiscales et sociales à payer	22 674	40 977
Dettes sur immobilisations		
Autres charges à payer		
Produits constatés d'avance		
TOTAL	**27 424**	**45 902**

► **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	1 132	516
Charges financières		
Charges Exceptionnelles		
TOTAL	**1 132**	**516**

D- AUTRES INFORMATIONS

► **Effectif moyen**

Effectif	Hommes	Femmes	Effectif total	Effectif équiv. temps plein
Cadres		1.00	1.00	0.90
Employés	1.00	10.00	11.00	6.06
Ouvriers				
Apprentis				
TOTAL	**1.00**	**11.00**	**12.00**	**6.96**