

Hélène PARADIS

COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRITE AUPRÈS DE LA COMPAGNIE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES D'ORLÉANS

51, BOULEVARD DE CHÂTEAUDUN
B.P. 36
45016 ORLEANS CEDEX 1
TÉL. 02 38 62 12 89 - FAX. 02 38 77 12 01
Numéro de TVA intracommunautaire : FR 954 217 37 339

ASSOCIATION BIO CENTRE

**Cité de l'Agriculture
13, Avenue des droits de l'Homme**

45921 – ORLEANS Cedex 09

**RAPPORT GENERAL ET SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

Hélène PARADIS

COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRITE AUPRÈS DE LA COMPAGNIE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES D'ORLÉANS

51, BOULEVARD DE CHÂTEAUDUN
B.P. 36
45016 ORLEANS CEDEX 1
TÉL. 02 38 62 12 89 - FAX. 02 38 77 12 01
Numéro de TVA intracommunautaire : FR 954 217 37 339

ASSOCIATION BIO CENTRE
Cité de l'Agriculture
13, Avenue des droits de l'Homme

45921 ORLEANS Cedex 09

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

Mesdames, Messieurs les Membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale à titre de commissaire aux comptes suppléant et suite à la démission du commissaire aux comptes titulaire, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « BIO CENTRE », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

.../...

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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 l'association à la fin de cet exercice.

II – JUSTIFICATIONS DE NOS APPRECIATIONS.

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

Dans le cadre de l'opération de fusion, j'ai vérifié la concordance entre le traité de fusion et la retranscription comptable des opérations qui en découlent.

Sur la base de mes travaux et des informations qui m'ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, je me suis assurée de l'existence des conventions signées et des subventions qui en découlent.

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

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

FAIT À ORLEANS, le 11 mars 2008


Hélène PARADIS.

Gérante
Commissaire aux Comptes

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	830	830			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	3 816	3 717	99		99
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 155	8 155		214	- 214
Autres immobilisations corporelles	32 665	28 461	4 204	5 537	- 1 333
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	45 465	41 162	4 303	5 751	- 1 448
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	7 099	1 372	5 727	2 080	3 647
Avances et acomptes versés sur commandes	356		356		356
Créances usagers et comptes rattachés	41 542	2 931	38 612	43 409	- 4 797
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	343		343		343
. Personnel				60	- 60
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	168 554		168 554	105 877	62 677
Valeurs mobilières de placement	71 970		71 970		71 970
Disponibilités	40 016		40 016	26 085	13 931
Charges constatées d'avance	1 779		1 779	1 914	- 135
TOTAL (II)	331 658	4 303	327 356	179 426	147 930
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	377 124	45 465	331 659	185 176	146 483

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	56 560		56 560
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	69 459	55 242	14 217
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	12 094	14 218	- 2 124
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	138 112	69 459	68 653
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	18 783	19 753	- 970
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	18 783	19 753	- 970
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées		141	- 141
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 647		1 647
Fournisseurs et comptes rattachés	78 489	39 353	39 136
Autres	77 500	56 060	21 440
Produits constatés d'avance	17 128	260	16 868
TOTAL (IV)	174 763	95 814	78 949
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	331 659	185 026	146 633
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total			
Produits d'exploitation							
Ventes de marchandises	7 478		7 478	5 040	2 438	48,37	
Production vendue biens							
Production vendue services	100 689		100 689	89 320	11 369	12,73	
Montants nets produits d'expl.	108 167		108 167	94 360	13 807	14,63	
Autres produits d'exploitation							
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			383 420	251 747	131 673	52,30	
Dons							
Cotisations							
Legs et donations							
Produits liés à des financements réglementaires			28 801	10 030	18 771	187,15	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs							
Autres produits			20 324	7 371	12 953	175,73	
Sous-total des autres produits d'exploitation			432 545	269 148	163 397	60,71	
Total des produits d'exploitation (I)			540 712	363 508	177 204	48,75	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)							
Produits financiers							
De participations							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres intérêts et produits assimilés			814	866	- 52	-6,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			930		930		
Total des produits financiers (III)			1 743	866	877	101,27	
Produits exceptionnels							
Sur opérations de gestion			7 870	573	7 297	n/s	
Sur opérations en capital							
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Total des produits exceptionnels (IV)			7 870	573	7 297	n/s	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			550 326	364 947	185 379	50,80	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT							
TOTAL GENERAL			550 326	364 947	185 379	50,80	
Charges d'exploitation							
Achats de marchandises et de matières premières			17 799	9 256	8 543	92,30	
Variation de stock marchandises et matières premières			-2 260	725	- 2 985	-411,72	
Autres achats non stockés			54 100	14 084	40 016	284,12	
Services extérieurs			25 041	17 623	7 418	42,09	
Autres services extérieurs			93 893	60 880	33 013	54,23	
Impôts, taxes et versements assimilés			17 939	15 394	2 545	16,53	
Salaires et traitements			206 158	139 490	66 668	47,79	
Charges sociales			87 937	58 623	29 314	50,00	
Autres charges de personnels			2 065	1 095	970	88,58	
Subventions accordées par l'association							

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	4 376	3 623	753	20,78
Dotations aux provisions	1 085	2 758	- 1 673	-60,66
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	18 783	19 753	- 970	-4,91
Autres charges	2 471	7 226	- 4 755	-65,80
Total des charges d'exploitation (I)	529 387	350 530	178 857	51,02
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	783	199	584	293,47
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	783	199	584	293,47
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	7 968		7 968	
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	94		94	
Total des charges exceptionnelles (IV)	8 062		8 062	
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	538 232	350 729	187 503	53,46
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	12 094	14 218	- 2 124	-14,94
TOTAL GENERAL	550 326	364 947	185 379	50,80
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

Evènements particuliers

L'Assemblée Générale Extraordinaire du 20 Mars 2007, a décidé notamment:

- La Fusion de l'association INTER BIO CENTRE avec l'association BIOCIEL avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2007, l'actif net de l'association BIOCIEL étant apporté à INTER BIO CENTRE sur la base des comptes au 31 décembre 2006,
- Le changement de dénomination sociale de l'association INTER BIO CENTRE devenue BIOCENTRE .

Principes comptables généraux

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- 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 des coûts historiques.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

L'association n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Immobilisations non décomposables

L'association a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux petites structures et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode " premier entré, premier sorti ".

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition composé du prix d'achat et des frais accessoires d'achat.

Une dépréciation est effectuée sur les produits dont le prix de revient calculé est supérieur au cours du jour ou à la valeur probable de réalisation.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

A noter, l'association a fait le choix de comptabiliser pour la première fois au cours du présent exercice, une provision relative aux jours de formation conventionnels non utilisés par les salariés au 31 décembre 2007 et convertis en jours de RTT.

L'incidence sur les comptes est une charge de 5 207 euros (charges sociales comprises).

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	19 277	1 033	15 664	4 646
Immobilisations corporelles	38 173	12 229	9 583	40 819
Immobilisations financières				
TOTAL	57 450	13 262	25 247	45 465

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	19 277	934	15 664	4 546
Immobilisations corporelles	32 422	13 777	9 583	36 616
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	51 699	14 711	25 247	41 162

L'actif immobilisé apporté par l'association BIOCIEL impacte les "augmentations" de l'exercice à hauteur de:
 12 257€ en ce qui concerne les immobilisations brutes,
 10 240€ en ce qui concerne les amortissements.

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions brevets et droits	830	830	0	1 ans
Autres immo incorporelles	3 816	3 717	99	1 ans
Inst tech mat out ind	8 155	8 155	0	de 4 à 5 ans
Autres immo corporelles	14 806	13 357	1 449	de 3 à 4 ans
Mat.bureau & informatiques	14 870	13 304	1 566	3 ans
Mobilier	2 988	1 800	1 189	5 ans
TOTAL	45 465	41 162	4 303	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours	2 758		1 386		1 372
Comptes de tiers	548	2 383			2 931
Comptes financiers					
TOTAL	3 306	2 383	1 386		4 303

Les provisions sur comptes de tiers correspondent aux créances clients considérées douteuses au 31.12.2007 et provisionnées à 100%. Les augmentations de l'exercice comprennent à hauteur de 1 298€ les provisions pour créances douteuses constituées par l'association BIOCIEL et reprises au passif de BIOCENTRE.

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé Actif circulant et charges d'avance	212 218	212 218	
TOTAL	212 218	212 218	