



**AGRIOBIOVAR**  
**11 RUE PIERRE CLEMENT**  
**83330 DRAGUIGNAN**

Mesdames, Messieurs,

En l'exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêté par votre conseil d'administration, il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous vous informons que l'exercice clos le 31/12/2011 est la première année de certification des comptes annuels et qu'à ce titre nous devons émettre une réserve dans l'appréciation de l'analyse entre les deux années. Le présent exercice est le premier arrêté conformément aux dispositions du règlement 99.01 du 16 février 1999 du Comité de Règlementation comptable.

## **I. 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

**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 l'association à la fin de cet exercice.**

## **II. Justifications des appréciations**

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note « Règles et méthodes » de l'annexe expose les hypothèses de base sur lesquelles les comptes sont établis.

Nous avons vérifié le caractère approprié desdites règles et méthodes comptables appliquées par l'entité, ainsi que les informations fournies dans les notes de l'annexe sur le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public.

**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.**



### III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'autres observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de l'organe d'administration et dans les documents qui vous ont été adressés sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Toulon , le 26 mars 2012

**Florence VALVERDE**  
Expert comptable  
Commissaire aux comptes signataire



**BILAN ACTIF**



ACTIF	Exercice N 31/12/2011			Exercice N-1 31/12/2010	Euros	%
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net		
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires						
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	2 028	1 017	1 011	941	70	7.46
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations	200		200	200		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	209		209	206	3	1.46
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL I</b>						
Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
CREANCES (3)						
Créances usagers et comptes rattachés	22 874		22 874	162 101	139 226	85.89
Autres créances	133 755		133 755		133 755	
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	62 059		62 059	75 891	13 831	18.23
Charges constatées d'avance (3)						
<b>TOTAL III</b>						
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>						

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

*So*

**BILAN PASSIF**

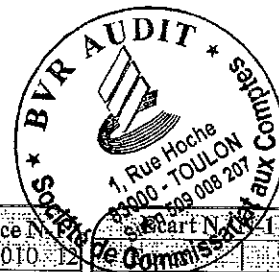


PASSIF		Exercice N°	Exercice		
		31/12/2011-12	31/12/2010	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	106 154	102 582	3 571	3.48
	Report à nouveau				
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	1 286	2 571	3 571	34.29
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
	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					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>	128 610	106 152	14 296	16.29
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	<b>TOTAL II</b>				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	47 575		47 575		
Fonds dédiés sur autres ressources					
	<b>TOTAL III</b>	47 575		47 575	
DETTES (U)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 423	15 757	6 334	40.20
	Dettes fiscales et sociales	31 880	20 715	11 165	53.90
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	7 782	96 713	88 931	91.95
	Instrument de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL IV</b>	49 084	133 184	87 100	62.46
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	220 100	280 339	149 229	53.23

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

**COMPTE DE RESULTAT**

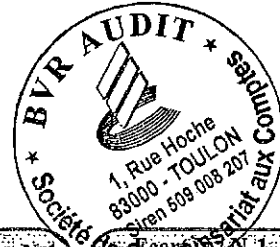


	Exercice N. 31/12/2011 - 12	Exercice N. 31/12/2010 - 12	Exercice N. 31/12/2009 - 12	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	30 996	16 036	14 960	93.29
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>30 996</b>	<b>16 036</b>	<b>14 960</b>	<b>93.29</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	126 505	222 803	96 298	43.22
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	10 039	17 179	7 141	41.57
Collectes				
Cotisations	9 556	6 196	3 360	54.23
Autres produits	97	293	196	66.97
<b>TOTAL I</b>	<b>177 192</b>	<b>262 508</b>	<b>212 816</b>	<b>82.60</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises	3 551	1 958	1 593	81.34
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	30		30	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	65 542	144 900	79 357	54.77
Impôts, taxes et versements assimilés	602	405	197	48.64
Salaires et traitements	97 941	76 631	21 311	27.81
Charges sociales	38 985	27 323	11 662	42.68
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	565	372	193	52.05
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association	1 600		1 600	
Autres charges (2)	221	7 351	7 130	96.99
<b>TOTAL II</b>	<b>209 032</b>	<b>258 911</b>	<b>149 972</b>	<b>69.27</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (III)</b>	<b>58 160</b>	<b>103 597</b>	<b>62 844</b>	<b>67.33</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

60

**COMPTE DE RESULTAT**



	Exercice N 31/12/2011 - 12	Exercice N-1 31/12/2010 - 12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations	3	3	0	2.95
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>				
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV-V-VI)</b>	31 842	30 570	38 712	991.59
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>				
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>				
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	47 119	262 531	385 715	92.50
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	269 038	238 340	499 902	12.27
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	21 081	24 191	85 813	991.59
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	96 713		96 713	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	47 575		47 575	
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	17 219	24 191	133 951	330.27



## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La subvention octroyée par le Conseil Général pour un montant de 49 000 € n'est réalisée que pour un montant de 46 952.50 €, le reliquat soit 2047.5 € n'est pas reportable sur 2012, le montant justifié et inscrit dans les produits est donc de 46 952.50 €.

Une subvention du FEADER pour 13 600 € a été attribuée sur l'exercice dont 11552.50 € justifié sur l'exercice, le reliquat soit 2047.5 € n'est pas reportable sur 2012.

Une subvention TPM de 10 000 €, montant justifié sur l'exercice comptable est également comptabilisée.

Les subventions dont les actions se sont poursuivies et (ou) qui se poursuivront sur l'exercice sont décrites dans le tableau de suivi des fonds dédiés.

## EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement significatif n'est à souligner.

## - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

50



ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011



- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 250		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	100 133		635
<b>TOTAL</b>	<b>100 133</b>		<b>635</b>
Autres participations	200		
Autres titres immobilisés	206		3
<b>TOTAL</b>	<b>406</b>		<b>3</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>102 789</b>		<b>638</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		2 250		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		98 741	2 028	2 028
<b>TOTAL</b>		<b>98 741</b>	<b>2 028</b>	<b>2 028</b>
Autres participations			200	200
Autres titres immobilisés			209	209
<b>TOTAL</b>			<b>409</b>	<b>409</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>100 991</b>	<b>2 437</b>	<b>2 437</b>

Etat des amortissements

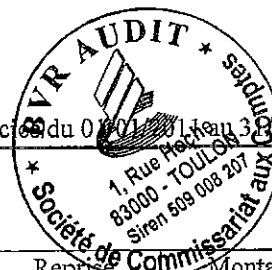
Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	2 250		2 250	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	99 193	565	98 741	1 017
<b>TOTAL</b>	<b>99 193</b>	<b>565</b>	<b>98 741</b>	<b>1 017</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>101 443</b>	<b>565</b>	<b>100 991</b>	<b>1 017</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	565				
<b>TOTAL</b>	<b>565</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>565</b>				

2

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011



**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Autres réserves	102 582		3 571		106 154
Report à nouveau			3 571	3 571	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>3 571</b>	<b>22 464</b>		<b>36 189</b>	<b>17 296</b>
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>106 154</b>	<b>22 464</b>	<b>7 143</b>	<b>32 617</b>	<b>123 449</b>

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	22 874	22 874	
Divers état et autres collectivités publiques	133 755	133 755	
<b>TOTAL</b>	<b>156 629</b>	<b>156 629</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	9 423	9 423		
Personnel et comptes rattachés	6 763	6 763		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 117	25 117		
Autres dettes	7 782	7 782		
<b>TOTAL</b>	<b>49 084</b>	<b>49 084</b>		

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
AGENCE DE L'EAU	108 666	96 713	54 333		42 380
CONSEIL REGIONAL	58 000	58 000	52 805		5 195
<b>TOTAL</b>	<b>166 666</b>	<b>154 713</b>	<b>107 138</b>		<b>47 575</b>

5

ANNEXE



**Variation des fonds propres**

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	2 000
Autres créances	133 755
Total	135 755

ANNEXE



2011 au 31/12/2011

**Détail des produits à recevoir**

	Montant
Subvention Conseil régional	29 000
Subvention agence de l'eau	82 450
Subvention feader (déduction faite du montant non justifié)	11 552
Subvention Conseil Général (déduction faite du mt non justif)	7 753
Subvention TPM	3 000
Total	133 755

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Ventilation du chiffre d'affaires net**

**Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Employés	3	
Total	3	

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**