

**INTERCEREALES**  
23-25 avenue de Neuilly  
75016 PARIS

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 juin 2012

**S.C.P. Montiel et Associés**

Société civile professionnelle de Commissaires aux comptes - Membre de la compagnie de Paris  
14 rue Portalis 75008 PARIS - R.C.S. PARIS D 349 954 636  
[cabinet@montiel-laborde.fr](mailto:cabinet@montiel-laborde.fr) Tél. 01 45 22 06 35 - Fax. 01 45 22 42 73

**INTERCEREALES**  
23-25 avenue de Neuilly  
75016 PARIS

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 juin 2012

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 juin 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association INTERCEREALES 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 votre 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 oeuvre 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 de l'association à la fin de cet exercice.

## 2 - Justification des appréciations

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 :

Comme mentionné en annexe des comptes sociaux, les fonds dédiés figurant au passif enregistrent la partie de la CVO collectée, affectée à des projets de recherche ou de promotion et communication, qui n'a pu encore être utilisée à la clôture de l'exercice, conformément à l'engagement pris par votre association dans le cadre de l'accord interprofessionnel.

Les fonds dédiés s'élèvent ainsi à 1 343 609 € au 30/06/2012.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues dans le cadre de l'opération précisée ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

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 - Vérifications et informations spécifiques

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 6 novembre 2012

**SCP Montiel et Associés**

J. L. MONTIEL P. LABORDE

  
Le Gérant Cosignataire

# In Extenso

## **ASS INTERCEREALES**

23/27, avenue de Neuilly

75116 PARIS

Tél. 01.44.31.10.00

APE : 9412Z

Siret : 45200754500018

## **ETATS FINANCIERS AU 30/06/2012**

COMPTES ANNUELS

## BILAN

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/06/12	Net au 30/06/11
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	24 794	21 952	2 842	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
<b>Terrains</b>				
<b>Constructions</b>				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	64 576	52 104	12 472	12 617
Immob. en cours / Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	542 852		542 852	542 852
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>632 222</b>	<b>74 056</b>	<b>558 166</b>	<b>555 469</b>
<b>Stocks</b>				
<b>Matières premières et autres approv.</b>				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
<b>Produits intermédiaires et finis</b>				
<b>Marchandises</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes	17 900		17 900	22 500
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	3 619 064		3 619 064	2 609 231
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	4 382 353		4 382 353	6 598 737
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Disponibilités	368 577		368 577	407 852
Charges constatées d'avance	30 809		30 809	12 663
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>8 418 703</b>		<b>8 418 703</b>	<b>9 650 983</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
<b>Prime de remboursement des obligations</b>				
<b>Ecarts de conversion - Actif</b>				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>9 050 924</b>	<b>74 056</b>	<b>8 976 869</b>	<b>10 206 452</b>

**BILAN**

	Net au 30/06/12	Net au 30/06/11
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 893 767	1 788 276
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-177 536</b>	<b>105 492</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>1 716 231</b>	<b>1 893 767</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	2 446	83 954
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>2 446</b>	<b>83 954</b>
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources	1 343 609	1 621 355
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>1 343 609</b>	<b>1 621 355</b>
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	300	300
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	300	300
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 082	50 631
Dettes fiscales et sociales	137 262	76 839
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 707 938	6 424 354
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		55 251
<b>DETTES</b>	<b>5 914 582</b>	<b>6 607 376</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>8 976 869</b>	<b>10 206 452</b>

## COMPTE DE RESULTAT

	du 01/07/11 au 30/06/12 12 mois	%	du 01/07/10 au 30/06/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>Ventes de marchandises</b>						
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	765 770	99,49	184 749	97,93	581 021	314,49
Reprises et Transferts de charge	84 193	10,94	110 646	58,65	-26 453	-23,91
Cotisations	3 900	0,51	3 900	2,07		
Autres produits	29 392 195	NS	30 101 066	NS	-708 871	-2,35
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>30 246 058</b>	<b>NS</b>	<b>30 400 361</b>	<b>NS</b>	<b>-154 303</b>	<b>-0,51</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	360 317	46,81	374 195	198,36	-13 878	-3,71
Impôts et taxes	42 924	5,58	29 295	15,53	13 629	46,52
Salaires et Traitements	332 659	43,22	254 312	134,81	78 346	30,81
Charges sociales	145 400	18,89	117 568	62,32	27 832	23,67
Amortissements et provisions	5 126	0,67	47 374	25,11	-42 248	-89,18
Autres charges	29 915 235	NS	29 245 347	NS	669 888	2,29
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>30 801 661</b>	<b>NS</b>	<b>30 068 091</b>	<b>NS</b>	<b>733 570</b>	<b>2,44</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-555 603</b>	<b>-72,19</b>	<b>332 270</b>	<b>176,13</b>	<b>-887 873</b>	<b>-267,21</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	100 321	13,03	69 333	36,75	30 988	44,69
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>100 321</b>	<b>13,03</b>	<b>69 333</b>	<b>36,75</b>	<b>30 988</b>	<b>44,69</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-455 282</b>	<b>-59,15</b>	<b>401 603</b>	<b>212,88</b>	<b>-856 885</b>	<b>-213,37</b>
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles						
<b>Résultat exceptionnel</b>						
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	277 746	36,09	46 187	24,48	231 559	501,35
Engagements à réaliser			342 298	181,45	-342 298	-100,00
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-177 536</b>	<b>-23,07</b>	<b>105 492</b>	<b>55,92</b>	<b>-283 028</b>	<b>-268,29</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total des produits</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
<b>Total des charges</b>						



ANNEXE

## Règles et méthodes comptables

### Désignation de l'association : INTERCEREALES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2012, dont le total est de 8 976 869 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 177 536 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2011 au 30/06/2012.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à 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 des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 3 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

#### Fonds Associatifs

Les fonds associatifs « sans droit de reprise » comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, ou de mise en réserves de résultats.

Les fonds associatifs « avec droit de reprise » comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

#### Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

#### Engagements de retraite

Le départ en retraite des salariés met à la charge de l'entreprise le versement d'une indemnité prévue, conformément aux conditions d'emplois de l'association, ainsi qu'aux obligations fixés par le code du travail.

Est visé, la mise à la retraite à partir de 65 ans, dès lors que le salarié peut bénéficier d'une retraite à taux plein.

Le montant de l'indemnité varie en fonction des conditions d'emplois spécifiques à chaque salarié :

Les hypothèses économiques suivantes ont été retenues :

Taux d'actualisation : 1.20 %,

Taux de turn over : 0.00 %,

Taux d'évolution des salaires : 1.00 %.

Table Mortalité : Table 2002-2004 définie par l'INSEE.

Compte tenu de l'ancienneté et de la moyenne d'âge des salariés de l'association, et de l'application de probabilité du maintien en poste, le montant de l'indemnité calculé à la clôture de cet exercice est de 2 446 € (Valeur actualisée).

La provision a été comptabilisée dans les comptes charges sociales incluses et calculée au prorata des droits acquis à la clôture de l'exercice.

### AUTRES INFORMATIONS

Aux termes de l'accord Interprofessionnel en date du 14 avril 2010, portant sur les campagnes 2010/2011, 2011/2012 et 2012/2013, signé par les organismes suivants :

ANMF

FNA

CFSI

Coop de France Nutrition animale

USM

SYMEX

Malteurs de France

Coop de France Métiers du Grains

## Faits caractéristiques

SNIA  
USIPA  
SYNACOMEX  
AGPB  
AGPM

INTERCEREALES est autorisé à assurer la collecte de la CVO (Contribution volontaire obligatoire) auprès de la filière française des céréales.

Les produits de cette collecte doivent être affectés suivant la répartition ci-après :

Structure : 3 %  
Recherche : 79 %  
Promotion communication et études économiques : 18 %

L'utilisation conforme à cet accord a fait l'objet soit directement d'engagement de dépenses, soit indirectement par la conclusion de conventions de financement avec des organisations aptes à réaliser les opérations soit de recherche, soit de promotion.

Ainsi des conventions ont été signées avec :

- Recherche :

ARVALIS pour le soutien d'actions de recherche appliquée pour l'exercice 2011/2012.

- Promotion :

France EXPORT CEREALES pour le soutien des opérations de promotion à l'exportation pour l'exercice 2011/2012.  
PASSION CEREALES pour le soutien des opérations de promotion du marché intérieur pour l'exercice 2011/2012.

Ces conventions couvrent une période correspondant à une saison de récolte de juillet 2011 à juin 2012.

Le fait générateur pour la constatation du produit de CVO correspond à la période de référence pour le calcul de la CVO. De ce fait la CVO calculée sur l'appel de cotisation pour la période du 1er avril 2012 au 30 juin 2012 a été constaté en produits à recevoir à la date de clôture pour un montant de 3 015 323 euros.

L'accord Interprofessionnel a étendu le champ d'application de la collecte sur toute les quantités de farines planifiables livrées sur le marché français par les entreprises de meunerie.

L'utilisation conforme à cet accord a fait l'objet d'une convention de financement avec des organisations aptes à réaliser des actions, d'informations, de promotion-communication.

Ainsi une convention a été signée avec :

- CIFAP pour le soutien des actions d'information, de promotion-communication ainsi qu'à des études scientifiques, nutritionnelles et sociologiques en faveur de la consommation du pain en France.

Le fait générateur pour la constatation du produit de CVO correspond à la période de référence pour le calcul de la CVO. De ce fait la CVO calculée sur l'appel de cotisation pour la période du 1er avril 2012 au 30 juin 2012 a été constaté en produits à recevoir à la date de clôture pour un montant de 248 314 euros.

Conformément à l'accord interprofessionnel, 97% des produits issus de la CVO Farine ont été reversés ou comptabilisés dans le cadre de la convention mentionnées ci-dessus.

Les 3% restants sont affectés au fonctionnement de l'interprofession et à des actions spécifiques portées par Intercéréales.

L'effectif salarié au 30 juin 2012 est de 5 personnes.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	21 684	3 110		24 794
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>21 684</b>	<b>3 110</b>		<b>24 794</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 934			2 934
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	56 929	4 714		61 642
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>59 862</b>	<b>4 714</b>		<b>64 576</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	542 852			542 852
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>542 852</b>			<b>542 852</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>624 399</b>	<b>7 823</b>		<b>632 222</b>

## Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droit de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation sont incorporés aux prix de revient de ces titres. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	21 684	268		21 952
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>21 684</b>	<b>268</b>		<b>21 952</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	767	293		1 060
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	46 479	4 565		51 044
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>47 246</b>	<b>4 858</b>		<b>52 104</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>68 930</b>	<b>5 126</b>		<b>74 056</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	83 954		81 508		2 446
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés	1 621 355		277 746		1 343 609
<b>Total</b>	<b>1 705 309</b>		<b>359 254</b>		<b>1 346 055</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Dotations et reprises d'exploitation Financières			81 508		
Dotations et reprises de fonds dédiés			277 746		

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	300	300		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 082	69 082		
Dettes fiscales et sociales	137 262	137 262		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	5 707 938	5 707 938		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>5 914 582</b>	<b>5 914 582</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				

## Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
<b>Total</b>			