



KPMG Entreprises  
Haute Bretagne  
15 rue du Professeur Jean Pecker  
CS 14217  
35042 RENNES Cédex  
France

Téléphone : +33 (0)2 23 46 34 00  
Télécopie : +33 (0)2 23 46 34 61 ou 63  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## Association G.D.S. 35

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012  
Association G.D.S. 35  
Rue Maurice Le Lannou - CS 74241 - 35042 RENNES Cedex  
*Ce rapport contient 12 pages*  
Référence : TF/FG/CD/23



KPMG Entreprises  
Haute Bretagne  
15 rue du Professeur Jean Pecker  
CS 14217  
35042 RENNES Cédex  
France

Téléphone : +33 (0)2 23 46 34 00  
Télécopie : +33 (0)2 23 46 34 61 ou 63  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association G.D.S. 35**

Siège social : Rue Maurice Le Lannou - CS 74241 - 35042 RENNES Cedex

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

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

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 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association G.D.S. 35, 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 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 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

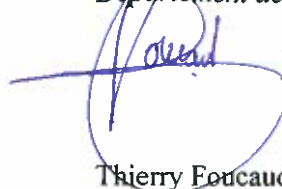
## 3 Vérifications et informations spécifiques

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 sur la gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Rennes, le 5 mars 2013

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Thierry Foucaud

# Bilan Actif

Période du 01/01/12 au 31/12/12

GDS 35

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2012	Net (N-1) 31/12/2011
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	550 540	471 413	79 127	95 852
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>550 540</b>	<b>471 413</b>	<b>79 127</b>	<b>95 852</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	22 090	22 090		
Installations techniques, matériel et outillage industriel	7 330	5 242	2 087	3 327
Autres immobilisations corporelles	372 600	227 612	144 988	126 928
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>402 020</b>	<b>254 944</b>	<b>147 075</b>	<b>130 255</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 064 840		1 064 840	1 064 556
Créances rattachées à des participations	138 000		138 000	138 000
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	110		110	110
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>1 202 950</b>		<b>1 202 950</b>	<b>1 202 665</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>2 155 510</b>	<b>726 357</b>	<b>1 429 152</b>	<b>1 428 772</b>
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	629 047		629 047	532 560
Autres créances	210 445		210 445	415 206
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>839 491</b>		<b>839 491</b>	<b>947 766</b>
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	1 102 620	23 610	1 079 010	992 083
Disponibilités	221 946		221 946	112 439
Charges constatées d'avance	14 463		14 463	10 866
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>1 339 029</b>	<b>23 610</b>	<b>1 315 419</b>	<b>1 115 388</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 178 520</b>	<b>23 610</b>	<b>2 154 911</b>	<b>2 063 154</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>4 334 030</b>	<b>749 967</b>	<b>3 584 063</b>	<b>3 491 926</b>

# Bilan Passif

GDS 35

Période du 01/01/12 au 31/12/12

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2012	Net (N-1) 31/12/2011
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Écarts de réévaluation		
Réserves	1 629 365	1 405 998
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	(70 454)	234 995
<b>TOTAL fonds propres :</b>	<b>1 558 910</b>	<b>1 640 993</b>
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (Autres fonds associatifs)	56 279	59 328
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES (Autres fonds associatifs)		
<b>FONDS PROPRES ET AUTRES</b>	<b>1 615 190</b>	<b>1 700 321</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	259 777	311 467
Emprunts et dettes financières divers	95 042	37 570
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>354 819</b>	<b>349 037</b>
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		20
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	443 382	357 849
Dettes fiscales et sociales	376 518	367 459
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	794 154	717 240
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>1 614 055</b>	<b>1 442 548</b>
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
<b>DETTES</b>	<b>1 968 874</b>	<b>1 791 605</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>3 584 063</b>	<b>3 491 926</b>

# Compte de Résultat (Première Partie)

Période du 01/01/12 au 31/12/12

GDS 35

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2012	Net (N-1) 31/12/2011
Ventes de marchandises	205 737		205 737	266 152
Production vendue de biens	3 589 192		3 589 192	3 298 729
Production vendue de services	202 406		202 406	179 375
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>3 997 335</b>		<b>3 997 335</b>	<b>3 744 256</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			410 161	261 438
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			74 795	200 407
Autres produits			140	471
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>4 482 431</b>	<b>4 206 573</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]			581	1 279
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			1 406	1 896
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			2 663 504	2 620 419
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>2 665 491</b>	<b>2 623 594</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			48 903	36 439
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			1 202 658	1 271 618
Charges sociales			600 037	566 556
<b>TOTAL charges de personnel :</b>			<b>1 802 695</b>	<b>1 838 174</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			106 323	107 491
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>106 323</b>	<b>107 491</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			322	15
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>4 623 734</b>	<b>4 605 712</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(141 303)</b>	<b>(399 140)</b>

# Compte de Résultat (Seconde Partie)

Période du 01/01/12 au 31/12/12

GDS 35

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2012	Net (N-1) 31/12/2011
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(141 303)</b>	<b>(399 140)</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	285	268
Autres intérêts et produits assimilés	6 353	4 888
Reprises sur provisions et transferts de charges	19 972	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>26 610</b>	<b>5 156</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		13 844
Intérêts et charges assimilées	4 264	2 870
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 075	600
	<b>8 339</b>	<b>17 313</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>18 271</b>	<b>(12 158)</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>(123 032)</b>	<b>(411 297)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	35 503	11 832
Produits exceptionnels sur opérations en capital	17 075	1 466 499
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>52 578</b>	<b>1 478 331</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		818 921
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		13 118
		<b>832 039</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>52 578</b>	<b>646 292</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>4 561 619</b>	<b>5 690 059</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>4 632 074</b>	<b>5 455 065</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>(70 454)</b>	<b>234 995</b>

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

## EXERCICE 2012

Le Groupement de Défense Sanitaire d'Ille-et-Vilaine est une association loi 1901. Il a pour but de contribuer à l'amélioration de l'état Sanitaire du cheptel d'Ille-et-Vilaine et de promouvoir toutes initiatives à ce sujet.

### FAITS MARQUANTS

L'harmonisation régionale du plan 2007 – 2012 est arrivé à son terme, l'association a atteint un niveau de prise en charge commun aux 4 départements bretons notamment sur les dépenses de prophylaxie bovine, expliquant une année à nouveau négative (-70k €), mais ce déficit est moins fort que celui affiché au prévisionnel (-121k €) du fait d'une volonté forte des administrateurs de mieux répartir les indemnisations notamment sur la paratuberculose qui ne cessait d'augmenter depuis plusieurs années.

### Méthodes et règles comptables.

Les comptes annuels ont été établis conformément à la réglementation française en vigueur résultant des arrêtés du Comité de la réglementation Comptable (CRC).

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 d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

### COMMENTAIRES SUR LE BILAN

#### **1) Amortissement des Immobilisations**

Les immobilisations sont amorties suivant le mode linéaire sur la durée d'utilisation estimée.  
Les principales durées retenues sont les suivantes :

- Logiciels informatiques	1 an et 3 ans
- Mat. De transport	4 ans
- Mat. Informatique	3 et 4 ans
- Agencements et mobilier	10 ans

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES : TABLEAU DES MOUVEMENTS**

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels. Ce poste a sur l'exercice évolué comme suit :

	Solde au 01/01/12	Augmentations	Diminutions	au 31/12/12
Valeur brute	500 873	49 667		550 540
Amortissements	- 405 021	- 66 392		- 471 413
Valeur nette	95 852	- 16 725		79 127



**IMMOBILISATIONS CORPORELLES : TABLEAU DES MOUVEMENTS**

NATURE	BRUT au 01/01/12	Augmentations	Diminutions	BRUT au 31/12/12
Bâtiments et Inst.Gén.	22 090			22 090
Matériels, Outillages	7 330			7 330
Autres Immobilisations	320 428	52 172		372 600
<b>TOTAL...</b>	<b>349 848</b>	<b>52 172</b>		<b>402 020</b>

**AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES : TABLEAU DES MOUVEMENTS**

NATURE	BRUT au 01/01/12	Augmentations	Diminutions	NET au 31/12/12
Bâtiments et Inst.Gén.	22 090			22 090
Matériels, Outillages	4 003	1 239		5 242
Autres Immobilisations	193 500	34 112		227 612
<b>TOTAL...</b>	<b>219 593</b>	<b>35 351</b>		<b>254 944</b>

**2) Immobilisations financières****1 202 666 €****TITRE DE PARTICIPATION :**

<b>NATURE :</b>	Banques :	9 131 €
	E.U.R.L. FARAGO 35	38 120 €
	Restaurant le Sésame	2 287 €
	GIE Maison de L'Agriculture	552 €
	SCI Le Lannou	1 014 750 €
	<u>Sous total</u>	<u>1 064 840 €</u>

**CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS :**

Ventes de parts SCI Le Lannou	<u>138 000 €</u>
-------------------------------	------------------

Il s'agit de la soulte accordée lors de la cession des parts de la SCI Maison de l'Agriculture. Celle-ci sera compensée par l'enregistrement en compte courant d'associés des loyers HT facturés par la SCI Le Lannou jusqu'à compensation totale de cette somme.

Ces créances sont à plus d'un an.

**DEPOTS ET CAUTIONNEMENT** 110 €

Notre association possède une participation à hauteur de 100 % dans la société E.U.R.L. FARAGO Ille et Vilaine

Capitaux-propres :	534 023 €
Résultat de l'exercice :	+ 1 405 €

**3) Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances douteuses sont dépréciées par voie de provisions pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Ces créances s'analysent comme suit :

Adhérents et comptes rattachés

**629 047 €**

Il s'agit des cotisations laitières et des prestations de service contrats cellules restant à percevoir des laiteries, des cotisations à percevoir des éleveurs ainsi que les prestations identification réalisées au titre des E.D.E. de Bretagne.

**Autres créances**

**210 445 €**

- Subventions à recevoir	88 730 €
- Personnel et Organismes sociaux	3 998 €
- Etat	114 €
- Groupe et Associés	69 154 €
- Fournisseurs débiteurs	842 €
- Créance sur cession immo	34 211 €
- Divers	13 396 €

Toutes les créances inscrites à l'actif sont à moins d'un an.

**4) Valeurs Mobilières de Placement**

**1 079 010 €**

Portefeuille V.M.P. du G.D.S. 35	411 827 €
Portefeuille V.M.P. du compte F.M.S.	690 793 €
Provision pour dépréciation de V.M.P.	- 23 610 €

Cette provision de 23 610 € a été comptabilisée afin de constater à la date de clôture de l'exercice comptable la différence entre la valeur vénale et la valeur d'origine des valeurs mobilières de placement.

Des plus values de cession sur les valeurs mobilières de placement GDS ont été réalisées sur l'exercice à hauteur de 486 €. Ces plus values sont inscrites au compte de résultat en produits financiers.

**5) Fonds propres**

**1 615 190 €**

Réserves	1 629 365 €
Résultat de l'exercice	- 70 454 €
Subvention d'investissement	91 469 €
Amorts subv° d'investissement	- 35 190 €

**Subventions d'investissements.**

Une subvention d'investissement reçue en 2001 pour le financement des constructions est inscrite en valeur brute au passif du bilan pour 91 469 €. Cette subvention est amortie sur 30 ans. Les amortissements cumulés s'élèvent au 31 décembre 2012 à 35 190 €.

**6) Emprunts et dettes financières.**

L'association a souscrit en 2001 un emprunt de 762 000 €. En 2010, il a été souscrit 2 prêts pour l'acquisition de véhicules pour 63 700 €, un de 10 000 € en 2011 et un de 21 000 € en 2012.

Le poste emprunt a sur l'exercice évolué ainsi :

	En €
Solde au 31/12/2011	311 467
Emprunts souscrits sur l'exercice	21 000
Remboursements des emprunts sur l'exercice	- 72 690
<b>Total au 31/12/2012</b>	<b>259 777</b>

Les dettes financières par échéances se répartissent comme suit :

En €	Total	A - d'1 an	+1/-5 ans	+5 ans
Dettes financières	259 777	74 532	185 245	0

Les autres dettes financières pour 95 042 € correspondent au solde du compte courant de la SCI Le Lannou.

**7) Dettes adhérents et fournisseurs 443 382 €**

Dettes fournisseurs	175 015 €
Autres factures non parvenues	268 367 €

**8) Dettes fiscales et sociales 376 518 €**

Personnel et comptes rattachés	243 649 €
Organismes sociaux	48 588 €
T.V.A.	84 281 €

**9) Autres dettes 794 154 €**

Fonds de Mutualisation Sanitaire	765 938 €
C.S.S.A.	23 406 €
Divers	4 810 €

**10) Autres éléments**

L'association effectue des versements à un organisme externe pour les engagements en matière de retraite. Le total des versements effectués est de 130 605,61 euros. Le passif social calculé par l'organisme externe au 31.12.2012 est de 149 429,84 euros, charges sociales comprises.

Le montant des engagements a été évalué sur la base des hypothèses suivantes :

- taux d'actualisation 3%
- âge légal de départ en retraite
- Taux de progression des salaires : 1,6%
- Taux de rotation du personnel : faible
- départ est à l'initiative des salariés
- taux de charges sociales est de 47% pour les salariés cadres et 42% pour les non cadres.

## Commentaires sur le compte de résultat

### 1) *Détail des produits d'exploitation*

Désignation	2012	2011	Variation, %
Cotisations générique	1 477 845	1 379 194	7.15%
Cotisations laitières	1 652 467	1 483 651	11.38%
Cotisations hors lait	426 758	386 923	10.30%
Autres cotisations	32 122	48 961	-34,39 %
Prestations de service	396 479	410 774	-3.48%
Formations/AGRAEL	11 664	34 753	-664.37%
Subventions GIE Lait Viande	98 103	6 951	1 311.35%
Subvention Ministère Agriculture	66 981	67 903	-1.36%
Subventions Conseil Général	150 000	150 100	-0.07%
Autres subventions	95 077	36 484	160.60%
Autres produits	140	471	-70.28%
Reprise Prov. et Transferts charges	74 795	200 407	-62.71%
<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>4 482 431</b>	<b>4 206 572</b>	<b>6.56%</b>

### 2) *Détail des produits exceptionnels*

Désignation	2012	2011
Résultat GIE/SCI Maison Agriculture	49 027	11 832
Produit sur cession d'actifs (Construction, véhicules)	502	1 463 450
Quote-part subvention investissement au résultat	3 049	3 049
<b>Total Produits exceptionnels</b>	<b>52 578</b>	<b>1 478 331</b>

### 3) *Détail des charges exceptionnelles*

Désignation	2012	2011
Dotations aux amortissements dérogatoires		13 118
Dotations aux provisions pour retraite		
VNC immobilisations cédées		805 675
Charges concernant l'exercice précédent		13 246
<b>Total Charges exceptionnelles</b>	<b>0</b>	<b>832 039</b>

## Effectifs du GDS-35

Les effectifs de l'association s'élèvent au 31 décembre 2012 à 35 salariés

\* \* \* \* \*