



**KPMG AUDIT OUEST**  
7 Boulevard Albert Einstein  
44311 Nantes Cedex 3  
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10  
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16  
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 2013  
Association G.D.S. 35  
Rue Maurice Le Lannou - CS 74241 - 35042 RENNES Cedex  
*Ce rapport contient 12 pages*  
Référence : TF/CD/46



**KPMG AUDIT OUEST**  
7 Boulevard Albert Einstein  
44311 Nantes Cedex 3  
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10  
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16  
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 2013

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 2013, 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.

Saint Grégoire, le 5 mars 2014

KPMG Audit Ouest



Thierry Foucaud

# Bilan Actif

Période du 01/01/13 au 31/12/13

GDS 35

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	540 440	483 296	57 144	79 127
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>540 440</b>	<b>483 296</b>	<b>57 144</b>	<b>79 127</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	22 090	22 090		
Installations techniques, matériel et outillage industriel	12 110	6 807	5 303	2 087
Autres immobilisations corporelles	428 371	226 843	201 528	144 988
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>462 572</b>	<b>255 741</b>	<b>206 831</b>	<b>147 075</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 065 076		1 065 076	1 064 840
Créances rattachées à des participations	137 600		137 600	138 000
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	110		110	110
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>1 202 785</b>		<b>1 202 785</b>	<b>1 202 950</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>2 205 797</b>	<b>739 036</b>	<b>1 466 761</b>	<b>1 429 152</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	505 899		505 899	629 047
Autres créances	238 752		238 752	210 445
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>744 651</b>		<b>744 651</b>	<b>839 491</b>
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	898 491	4 203	894 288	1 079 010
Disponibilités	309 863		309 863	221 946
Charges constatées d'avance	14 328		14 328	14 463
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>1 222 682</b>	<b>4 203</b>	<b>1 218 479</b>	<b>1 315 419</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 967 333</b>	<b>4 203</b>	<b>1 963 130</b>	<b>2 154 911</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>4 173 130</b>	<b>743 239</b>	<b>3 429 891</b>	<b>3 584 063</b>

# Bilan Passif

Période du 01/01/13 au 31/12/13

GDS 35

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Écarts de réévaluation		
Réserves	1 558 752	1 629 365
Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	(75 389)	(70 612)
<b>TOTAL fonds propres :</b>	<b>1 483 364</b>	<b>1 558 752</b>
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (Autres fonds associatifs)	53 230	56 279
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES (Autres fonds associatifs)		
<b>FONDS PROPRES ET AUTRES</b>	<b>1 536 594</b>	<b>1 615 032</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	226 964	259 777
Emprunts et dettes financières divers	149 622	95 042
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>376 586</b>	<b>354 819</b>
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b>		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	440 254	443 382
Dettes fiscales et sociales	343 898	376 676
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	732 560	794 154
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>1 516 711</b>	<b>1 614 213</b>
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
<b>DETTES</b>	<b>1 893 297</b>	<b>1 969 032</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>3 429 891</b>	<b>3 584 063</b>

# Compte de Résultat (Première Partie)

Période du 01/01/13 au 31/12/13

GDS 35

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
Ventes de marchandises	156 039		156 039	205 737
Production vendue de biens	3 794 926		3 794 926	3 589 192
Production vendue de services	294 793		294 793	202 406
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>4 245 758</b>		<b>4 245 758</b>	<b>3 997 335</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			254 863	410 161
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			41 531	74 795
Autres produits			2 311	140
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>4 544 463</b>	<b>4 482 431</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]			2 107	581
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			3 214	1 406
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			2 699 133	2 663 504
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>2 704 454</b>	<b>2 665 491</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			34 097	48 903
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			1 218 444	1 202 658
Charges sociales			630 281	600 037
<b>TOTAL charges de personnel :</b>			<b>1 848 725</b>	<b>1 802 695</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			111 137	106 323
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>111 137</b>	<b>106 323</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			544	322
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>4 698 958</b>	<b>4 623 734</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(154 494)</b>	<b>(141 303)</b>

# Compte de Résultat (Seconde Partie)

Période du 01/01/13 au 31/12/13

GDS 35

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(154 494)</b>	<b>(141 303)</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée	25 448	11 695
Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	237	285
Autres intérêts et produits assimilés	16 641	6 353
Reprises sur provisions et transferts de charges	19 407	19 972
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>36 285</b>	<b>26 610</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 190	4 264
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	991	4 075
	<b>3 181</b>	<b>8 339</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>33 104</b>	<b>18 271</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>(95 943)</b>	<b>(111 338)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	28 620	35 503
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 651	5 380
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>32 271</b>	<b>40 883</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 593	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	10 124	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>11 716</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>20 554</b>	<b>40 883</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		158
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>4 638 467</b>	<b>4 561 619</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>4 713 855</b>	<b>4 632 232</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>(75 389)</b>	<b>(70 612)</b>

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### EXERCICE 2013

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

2013 était l'année de mise en place du nouveau plan technique paratuberculose, celui-ci devant, le temps de quelques mois de lancement, apporter une baisse significative des prises en charge, or le lancement plus tardif que prévu (novembre 2013) a entraîné la continuité des versements sur les principes de l'ancien plan d'où une grosse différence entre le prévisionnel et le réalisé (+187k€) ce qui engendre un déficit (-75k €).

#### 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 01/01/13	Augmentations	Diminutions	au 31/12/13
Valeur brute	550 540	32 985	43 085	540 440
Amortissements	- 471 413	- 54 968	- 43 085	- 483 296
Valeur nette	79 127	- 21 983	0	57 144



**IMMOBILISATIONS CORPORELLES : TABLEAU DES MOUVEMENTS**

NATURE	BRUT au 01/01/13	Augmentations	Diminutions	BRUT au 31/12/13
Bâtiments et Inst.Gén.	22 090			22 090
Matériels, Outillages	7 330	4 780		12 110
Autres Immobilisations	372 600	123 118	67 346	428 372
<b>TOTAL...</b>	<b>402 020</b>	<b>127 898</b>	<b>67 346</b>	<b>462 572</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	5 242	1 565		6 807
Autres Immobilisations	227 612	54 605	55 373	226 843
<b>TOTAL...</b>	<b>254 944</b>	<b>56 170</b>	<b>55 373</b>	<b>255 741</b>

**2) Immobilisations financières****1 202 786 €****TITRE DE PARTICIPATION :**

<b>NATURE :</b>	Banques :	9 367 €
	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>1 065 076 €</u>

**CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS :**

Ventes de parts SCI Le Lannou	<u>137 600 €</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 :	563 708 €
Résultat de l'exercice :	+ 29 685 €

**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

**505 899 €**

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

**238 752 €**

- Subventions à recevoir	107 193 €
- Personnel et Organismes sociaux	1 823 €
- Etat	18 652 €
- Groupe et Associés	70 254 €
- Fournisseurs débiteurs	42 €
- Créance sur cession immo	34 211 €
- Divers	6 577 €

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

**4) Valeurs Mobilières de Placement**

**894 287 €**

Portefeuille V.M.P. du G.D.S. 35	207 704 €
Portefeuille V.M.P. du compte F.M.S.	690 786 €
Provision pour dépréciation de V.M.P.	- 4 203 €

Cette provision de 4 203 € 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 448 €. Ces plus values sont inscrites au compte de résultat en produits financiers.

**5) Fonds propres**

**1 536 593 €**

Réserves	1 558 752 €
Résultat de l'exercice	- 75 389 €
Subvention d'investissement	91 469 €
Amorts subv° d'investissement	- 38 239 €

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 2013 à 38 239 €.

**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, un de 21 000 € en 2012 et un de 44 254,20 € en 2013.

Le poste emprunt a sur l'exercice évolué ainsi :

	En €
Solde au 31/12/2012	259 777
Emprunts souscrits sur l'exercice	44 254
Remboursements des emprunts sur l'exercice	- 77 067
<b>Total au 31/12/2013</b>	<b>226 964</b>

Les dettes financières par échéances se répartissent comme suit :

En €	Total	A - d'1 an	+1/-5 ans	+5 ans
Dettes financières	226 964	83 727	143 237	0

Les autres dettes financières pour 149 622 € correspondent au solde du compte courant de la SCI Le Lannou.

**7) Dettes adhérents et fournisseurs 440 254 €**

Dettes fournisseurs	189 954 €
Autres factures non parvenues	250 300 €

**8) Dettes fiscales et sociales 343 898 €**

Personnel et comptes rattachés	258 448 €
Organismes sociaux	51 422 €
T.V.A.	34 028 €

**9) Autres dettes 732 560 €**

Fonds de Mutualisation Sanitaire	723 479 €
Divers	9 081 €

**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 151 171,30 euros. Le passif social calculé par l'organisme externe au 31.12.2013 est de 157 916,20 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	2013	2012	Variation %
Cotisations générique	1 578 813	1 477 845	6.83%
Cotisations laitières	1 726 607	1 652 467	4.49%
Cotisations viande	460 840	426 758	7.99%
Autres cotisations	28 667	32 122	-10,76 %
Prestations de service	440 873	396 479	11.20%
Formations/AGRAEL	9 959	11 664	-14.62%
Subventions GIE Lait Viande	39 091	98 103	-60.15%
Subvention Ministère Agriculture	65 772	66 981	-1.80%
Subventions Conseil Général	150 000	150 000	0.00%
Autres subventions	0	95 077	-
Autres produits	2 310	140	1550.00%
Reprise Prov. et Transferts charges	41 531	74 795	-44.47%
<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>4 544 463</b>	<b>4 482 431</b>	<b>1.38%</b>

### 2) Détail des produits exceptionnels

Désignation	2013	2012
Résultat GIE/SCI Maison Agriculture	54 067	49 027
Produit sur cession d'actifs (Construction, véhicules)	602	502
Quote-part subvention investissement au résultat	3 049	3 049
<b>Total Produits exceptionnels</b>	<b>57 718</b>	<b>52 578</b>

### 3) Détail des charges exceptionnelles

Désignation	2013	2012
Dotations aux amortissements dérogatoires		
Dotations aux provisions pour retraite		
VNC immobilisations cédées	689	
Charges concernant l'exercice précédent	11 028	
<b>Total Charges exceptionnelles</b>	<b>11 716</b>	<b>0</b>

### Effectifs du GDS 35

Les effectifs de l'association s'élèvent au 31 décembre 2013 à 38 salariés

\*\*\*\*\*