

Marcel Peiffer Audit SAS

Commissaire aux Comptes
Près de la Cour d'Appel de Nancy
Membre de la Compagnie Régionale de Nancy

9bis, rue du Professeur Roux
88000 Epinal

contact@cac-audit.fr

Tel 03 29 34 76 17
Fax 03 29 35 20 67

LES JARDINS DE COCAGNE Association

Prairie Claudel
88150 THAON LES VOSGES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

Marcel Peiffer Audit SAS

Commissaire aux Comptes
Près de la Cour d'Appel de Nancy
Membre de la Compagnie Régionale de Nancy

9bis, rue du Professeur Roux
88000 Epinal

contact@cac-audit.fr

Tel 03 29 34 76 17

Fax 03 29 35 20 67

LES JARDINS DE COCAGNE Association

Prairie Claudel
88150 THAON LES VOSGES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

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 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LES JARDINS DE COCAGNE, 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 arrêtés par le 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 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.

2. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9, 1er alinéa, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes d'évaluation et de comptabilisation des subventions à la clôture de l'exercice.

Conclusion

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

Fait à Epinal, le 20 mai 2015

Pour la société Marcel Peiffer Audit SAS

Pierre BUR
Président
Commissaire aux Comptes Associé



Les Jardins de Cocagne

Maraichage biologique

Prairie Claudel

88150 THAON LES VOSGES

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 40024577500020

NAF (APE) 113Z

N° Identifiant

Période du 01/01/14

au 31/12/14

Tenue de compte : EUR

Sage 100 Comptabilité Express 16.05

Date de tirage 20/05/15

à 08:06:44

Page :

1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311213
Capital souscrit non-appelé (I)				
Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil				
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	925 195,64	612 379,89	312 815,75	273 164,59
Terrains				
Constructions	111 160,12	80 211,02	30 949,10	34 912,35
Installations techn., mat., outil	491 631,13	358 086,94	133 544,19	130 600,28
Autres immob. corporelles	270 468,39	174 081,93	96 386,46	107 651,96
Immobilisations en cours	51 936,00		51 936,00	
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	827,91		827,91	827,91
Participations selon mise en équ.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	827,91		827,91	827,91
TOTAL II	926 023,55	612 379,89	313 643,66	273 992,50
Stocks et en-cours	37 902,40		37 902,40	41 180,41
Matières premières & approvision	2 355,90		2 355,90	1 568,71
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis	34 702,50		34 702,50	37 604,70
Marchandises	844,00		844,00	2 007,00
Avances & acomptes versés/com.	1 310,00		1 310,00	50,00
Avances & acomptes versés/com.	1 310,00		1 310,00	50,00
Créances	143 565,99		143 565,99	124 400,16
Clients et comptes rattachés	16 914,72		16 914,72	18 045,32
Autres créances	126 651,27		126 651,27	106 354,84
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	892 740,18		892 740,18	915 830,84
Valeurs mobilières de placement	217 440,80		217 440,80	217 440,80
Disponibilités	675 299,38		675 299,38	698 390,04
Charges constatées d'avance	15 124,97		15 124,97	7 168,60
Charges constatées d'avance	15 124,97		15 124,97	7 168,60

Marcel LEFFER AUDIT
 SAS au capital de 8.000 € - Siret 452 713 209 00024
 9 bis, rue du Professeur Roux
 88000 EPINAL

Tél. 03 29 34 76 17 - Fax 03 29 35 20 67

Les Jardins de Cocagne
Maraichage biologique
Prairie Claudel

Bilan actif

N° Siret 40024577500020
NAF (APE) 113Z
N° Identifiant
Période du 01/01/14
au 31/12/14
Tenue de compte : EUR

88150 THAON LES VOSGES

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité Express 16.05

Date de tirage 20/05/15

à 08:06:44

Page :

2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311213
TOTAL III	1 090 643,54		1 090 643,54	1 088 630,01
Frais d'émission d'emprunt à étaler Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembours. d'obligations (IV) Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V) Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	2 016 667,09	612 379,89	1 404 287,20	1 362 622,51

Marcel PEIFFER AUDIT

SAS au capital de 8.000 € - Siret 452 713 209 00024

9 bis, rue du Professeur Roux

88000 EPINAL

Tél. 03 29 34 76 17 - Fax. 03 29 35 20 67

Les Jardins de Cocagne
Maraichage biologique
Prairie Claudel

Bilan passif

N° Siret 40024577500020
NAF (APE) 113Z
N° Identifiant
Période du 01/01/14
au 31/12/14
Tenue de compte : EUR

88150 THAON LES VOSGES

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité Express 16.05

Date de tirage 20/05/15

à 08:06:44

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311213
Capital social ou individuel Capital social ou individuel				
Primes d'émission, de fusion Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation Ecart de réévaluation				
Réserves Réserve légale Rés. statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves			721 675,94 721 675,94	683 840,13 683 840,13
Report à nouveau Report à nouveau				
Résultat de l'exercice Résultat de l'exercice			4 197,86 4 197,86	7 400,69 7 400,69
Subventions d'investissement Subventions d'investissement			25 707,71 25 707,71	28 413,78 28 413,78
Provisions réglementées Provisions réglementées			77 500,00 77 500,00	77 500,00 77 500,00
TOTAL (I)			829 081,51	797 154,60
Produits émissions titres particip. Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques Provisions pour risques			240 000,00 240 000,00	240 000,00 240 000,00
Provisions pour charges Provisions pour charges			127 800,00 127 800,00	112 800,00 112 800,00
TOTAL (III)			367 800,00	352 800,00
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires				

Marcel PEIFFER AUDIT

SAS au capital de 8.000 € - Siret 452 713 208 00024

9 bis, rue du Professeur Roux

88000 EPINAL

Tél. 03 29 34 76 17 Fax. 03 29 35 20 67

Les Jardins de Cocagne
Maraichage biologique
Prairie Claudel

Bilan passif

N° Siret 40024577500020
NAF (APE) 113Z
N° Identifiant
Période du 01/01/14
au 31/12/14
Tenue de compte : EUR

88150 THAON LES VOSGES

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité Express 16.05

Date de tirage 20/05/15

à 08:06:44

Page :

4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311213
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			24 600,00	32 800,00
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			24 600,00	32 800,00
Emprunts et dettes financ. divers				
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours			43 343,96	35 557,29
Av. & ac. reçus s/com. en cours			43 343,96	35 557,29
Dettes fourniss. & cptes rattachés			43 115,57	28 637,28
Dettes fourniss. & cptes rattachés			43 115,57	28 637,28
Dettes fiscales et sociales			94 306,68	102 136,35
Dettes fiscales et sociales			94 306,68	102 136,35
Dettes sur immo. et cptes rattachés				12 820,56
Dettes sur immo. & cptes rattachés				12 820,56
Autres dettes			2 039,48	716,43
Autres dettes			2 039,48	716,43
Produits constatés d'avance				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)			207 405,69	212 667,91
Ecarts de conversion passif (V)				
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			1 404 287,20	1 362 622,51

Marcel PEIFFER AUDIT

SAS au capital de 0,000 € - Siret 452 713 209 00024

9 bis, rue du Professeur Roux

88000 EPINAL

Tél. 03 29 34 76 17 Fax. 03 29 35 20 67

Les Jardins de Cocagne
Maraichage biologique
Prairie Claudel

Compte de résultat

N° Siret 40024577500020
NAF (APE) 113Z
N° Identifiant
Période du 01/01/14
au 31/12/14
Tenue de compte : EUR

88150 THAON LES VOSGES

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité Express 16.05

Date de tirage 20/05/15

à 08:06:52

Page :

1

Détail des postes			Au 311214	Au 311213
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises			59 051,25	44 408,54
Achats de marchandises			59 051,25	44 408,54
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			267 607,47	246 488,56
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.			375,81	851,09
Autres achats et charges externes			267 231,66	245 637,47
Impôts, taxes et vers. assimilés			1 484,30	686,00
Impôts, taxes et vers/ assimilés			1 484,30	686,00
Charges du personnel			1 029 210,11	975 591,67
Indemnités Stagiaire Extérieur			50,00	1 710,00
Salaires et traitements			801 490,13	750 590,14
Charges sociales			227 669,98	223 291,53
Dotations aux amortis. & provisions			67 416,99	61 627,09
Amort. sur immobilisations			67 416,99	61 627,09
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges				
Autres charges			306,55	502,11
Autres charges			306,55	502,11
TOTAL I			1 425 076,67	1 329 303,97
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)				1 637,99
Dot. aux amort. & aux provisions				1 602,63
Intérêts et charges assimilées				35,36
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			35 262,50	78 255,83
Sur opérations de gestion				225,00
Sur opérations en capital			262,50	15 230,83
Dotations aux amort. & provis.			35 000,00	62 800,00
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			4 197,86	7 400,69
Bénéfice			4 197,86	7 400,69
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 464 537,03	1 416 598,48

Marcel PEIFFER AUDIT

SAS au capital de 8.000 € - Siret 452 713 209 00024

9 bis, rue du Professeur Roux

88000 EPINAL

Tél. 03 29 34 76 17 - Fax. 03 29 35 20 67

Les Jardins de Cocagne
Maraichage biologique
Prairie Claudel

Compte de résultat

N° Siret 40024577500020
NAF (APE) 113Z
N° Identifiant
Période du 01/01/14
au 31/12/14
Tenue de compte : EUR

88150 THAON LES VOSGES

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité Express 16.05

Date de tirage 20/05/15

à 08:06:52

Page :

2

Détail des postes			Au 311214	Au 311213
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			580 442,89	548 444,63
Ventes de marchandises			69 636,35	50 007,01
Production vendue (B&S)			510 806,54	498 437,62
Autres produits d'exploitation (B)			828 644,86	778 434,80
Production stockée			-2 902,20	742,70
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			752 085,47	706 894,23
Reprise /prov. & transferts charge			50 210,35	41 668,92
Autres produits			29 251,24	29 128,95
TOTAL (A+B)			1 409 087,75	1 326 879,43
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			11 533,80	21 947,36
De participations			9 931,17	21 947,36
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.				
Reprise/provis. & transf. charges			1 602,63	
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			43 915,48	67 771,69
Sur opérations de gestion			14 681,46	8 800,88
Sur opér. de capital, cess. actifs			6 266,00	35 877,00
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			2 706,07	2 706,07
Autres opér. de capital			250,00	
Reprises/prov. & transf. de charges			20 011,95	20 387,74
Solde débiteur				
Perte				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			1 464 537,03	1 416 598,48

Marcel PEIFFER AUDIT

SAS au capital de 8.000 € - Siret 452 713 209 00024

9 bis, rue du Professeur Roux

88000 EPINAL

Tél. 03 29 34 76 17 - Fax 03 29 35 20 67

Annexe au Bilan et au compte de résultat 2014

Règles et Méthodes Comptables :

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 404 287.20 euros.

Le compte de résultat affiche un total « produits » de 1 464 537.03 euros et un total « charges » de 1 460 339.17 euros, dégageant ainsi un résultat de 4 197.86 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2014 et finit le 31/12/2014. Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation.
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- Indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Faits caractéristiques de l'exercice :

Nous n'avons relevé aucun fait important de modification pendant l'exercice concerné.

Faits importants postérieurs à l'exercice :

Méthodes d'évaluation des éléments du bilan :

Immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations)

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Créances et dettes :

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

Disponibilités :

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Marcel PEIFFER AUDIT

SAS au capital de 8.000 € - Siret 452 713 208 00024

9 bis, rue du Professeur Roux

88000 EPINAL

Tél. 03 29 94 76 17 Fax. 03 29 95 20 67

Etat des immobilisations :

	Valeurs brutes début exercice	Acquisitions de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeurs fin d'exercice
Construction sol d'autrui Bât Bois	47 560.22			47 560.22
Aménagement et Inst. Bât bois froid	7 011.23			7 011.23
Aménagement et Inst. Bât principal	10 905.29			10 905.29
Aménagement Bât principal norme+réf	43 088.60			43 088.60
Aménagement Inst. Jeuxey mise norme	2 594.78			2 594.78
Travaux forage irrigation sol	1 520.47			1 520.47
Matériel Out.Maraîchage	420 336.79	42 443.41	5 423.68	457 356.52
Matériel autres que Maraîchage	32 754.14			32 754.14
Matériel de transport	197 851.59	10 815.00	6 500.00	202 166.59
Matériel bureau informatique	57 946.51	1 873.74		59 820.25
Mobilier	8 481.55			8 481.55
Immobilisations corporelles en cours		51 936.00		51 936.00
Total	830 051.17	107 068.15	11 923.68	925 195.64

Etat des amortissements :

	Valeurs brutes début exercice	Acquisitions de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeurs fin d'exercice
Construction sol d'autrui Bât Bois	22 591.82	2 378.01		24 969.83
Aménagement et Inst. Bât bois froid	3 330.40	350.56		3 680.96
Aménagement et Inst. Bât principal	6 178.56	1 090.53		7 269.09
Aménagement Bât principal norme+réf	43 088.60			43 088.60
Aménagement Inst. Jeuxey mise norme	1 058.39	144.15		1 202.54
Travaux forage irrigation sol	1 520.47			1 520.47
Matériel Out.Maraîchage	291 947.53	38 467.75	5 423.68	324 991.60
Matériel autres que Maraîchage	30 543.12	1 031.75		31 574.87
Matériel de transport	104 506.53	16 841.31	6 500.00	114 847.84
Matériel bureau informatique	43 639.61	7 112.93		50 752.54
Mobilier	8 481.55			8 481.55
Total	556 886.58	67 416.99	11 923.68	612 379.89

Marcel PEIFFER AUDIT

SAS au capital de 8.000€ - Siret 452 713 208 00024

9 bis, rue du Professeur Roux

88000 EPINAL

Tél. 03 29 34 76 17 Fax. 03 29 35 20 67

Etat des provisions :

	01/01/2014	Augmentations	Diminutions	31/12/2014
Provision Renouvellement matériel	77 500.00			77 500.00
Provision risques et protections biens	60 000.00			60 000.00
Provision aléas climatiques	180 000.00			180 000.00
Provision engagement retraite	15 000.00			15 000.00
Autres provisions pour charges	90 600.00	35 000.00	20 000.00	105 600.00
Provisions pour charges salariales	7 200.00			7 200.00
Total	430 300.00	35 000.00	20 000.00	445 300.00

Etat des créances et dettes à la clôture :

	31/12/2014	1 an au plus	1 à 5 ans
Clients et comptes rattachés	16 914.72	16 914.72	
Autres créances	126 651.27	126 651.27	
Charges constatées d'avance	15 124.97	15 124.97	
Total des créances	158 690.96	158 690.96	

	31/12/2014	1 an au plus	1 à 5 ans
Emprunt	24 600.00	8 200.00	16 400.00
Fournisseurs et comptes rattachés	43 115.57	43 115.57	
Charges à payer	2 039.48	2 039.48	
Personnel et comptes rattachés	94 306.68	94 306.68	
Clients avances et acomptes	43 343.96	43 343.96	
Total des dettes	207 405.69	191 005.69	16 400.00

Etat des produits à recevoir :

	31/12/2014
IJ April prévoyance	719.06
IJ Gan prévoyance	432.25
Produits à recevoir	686.01
Total	1 837.32

Marcel PEIFFER AUDIT

SAS au capital de 8.000 € - Siret 452 713 208 00024

9 bis, rue du Professeur Roux

88000 CERINAL

Tél. 03 29 34 76 17 - Fax 03 29 35 20 67

Etat des charges à payer :

	31/12/2014
Provision pour travaux	1 298.40
Fermage	735.95
Intérêts débiteurs	5.13
Total	2 039.48

Etat des charges constatées d'avance :

	31/12/2014
Eureka	741.38
Sage	1 160.81
SMACL Assurance	9 993.20
CGA Semences PDT	3 082.40
Orange	127.27
Véolia	19.91
Total	15 124.97

Produits exceptionnels :

	31/12/2014
Remboursement adhésion Réseau Cocagne 2013	4 038.46
Dons libéralités	10 643.00
Produits cession éléments actifs	6 266.00
Quote-part subventions investissement	2 706.07
Remboursement fournisseurs Renault 2013	250.00
Reprise sur provisions voyage Paris 2014	20 000.00
Remboursement MSA	11.95
Total	43 915.48

Charges exceptionnelles :

Formations non remboursée Réseau Cocagne	262.50
Dotation prov.risques sur charges exceptionnelles (10 000 € de migration informatique et 25 000 € projet ABS)	35 000.00
Total	35 262.50

Marcel PEIFFER AUDIT

SAS au capital de 3.000 € - Siret 452 713 208 00024

9 bis, rue du Professeur Roux

88000 EPINAL

Tél. 03 29 34 76 17 - Fax 03 29 35 20 67

Engagement de l'association en matière de départ à la retraite :

Une provision pour indemnité de départ à la retraite (faite en 2012) a été constatée en comptabilité pour un montant de 15 000 €.

D.I.F. en cours :

1 691.97 heures

Effectif salarié :

1) Rémunéré par l'association :

	31/12/14	En ETP	31/12/13	En ETP
▪ Permanents	13	11.53	13	11.11
▪ CDDI/CUI	65	26.63	71	26.89
Total	78	38.16	84	38.00

2) Mise à disposition de personnels ou de moyens techniques

41 742.57 € pour le personnel détaché mécénat de compétence.

3) Bénévolat

En dehors des réunions de conseil d'administration et de bureau où les administrateurs bénévoles exercent une fonction de direction, certains membres de l'association sont amenés à remplir des missions bénévoles :

- participation aux manifestations
- encadrement d'activités techniques

Marcel PEIFFER AUDIT

SAS au capital de 3.000 € - Siret 452 713 209 00024

9 bis, rue du Professeur Roux

88000 EPINAL

Tél. 03 27 34 76 17 - Fax. 03 27 38 29 67