AG2O
RESEAU AXO | Audit

ASSOCIATION
ELEVAGE CONSEIL LOIRE ANJOU

Siège social :

La Quantinière
49800 TRELAZE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2016

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de RENNES
104 rue Eugène Pottier – CS 14342 – 35043 RENNES CEDEX
- Tél 02.99.65.92.60 Fax 08.26.99.25.53 Email : contactag2o@axo.coop
Capital Social 10 000 € RCS Rennes 511 644 635 - CEE FR 00 511 644 635 00019

Aux adhérents,

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 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ELEVAGE CONSEIL LOIRE ANJOU, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- la justification des appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations 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 et 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 votre association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de statut juridique de syndicat en association exposé dans les « Faits caractéristiques » de l'annexe.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

Nous avons également apprécié l'estimation de la provision sur les créances adhérents de 347 K€, conformément aux méthodes indiquées dans le paragraphe « créances et dettes » 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. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à RENNES, le 31 Mars 2017

Pour AG2*0* SARL,
Maryse LESAGE,
Commissaire aux comptes

AG2*0* SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

Elevage Conseil Loire Anjou

BILAN ACTIF

	Exercice clos le 31/12/2016			Exercice 31/12/2015
	brut	amort et prov.	net	net
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 662 118,59	1 523 563,50	138 555,09	88 754,38
Fonds commercial (1)				
Autres Immobilisations incorporelles	187 577,51	5 793,00	181 784,51	44 000,00
Avances et acomptes				
	1 849 696,10	***1 529 356,50***	***320 339,60***	***132 754,38***
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	14 814,15		14 814,15	14 814,15
Constructions	445 832,19	133 100,59	312 731,60	290 074,26
Installations techniques, matériel et outillage	653 269,12	551 127,52	102 141,60	114 250,90
Autres immobilisations corporelles	2 270 126,15	1 323 009,18	947 116,97	791 206,88
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	3 384 041,61	***2 007 237,29***	***1 376 804,32***	***1 210 346,19***
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations	258 949,57	74 170,00	184 779,57	179 779,57
Créances rattachées à des participations	300 047,11		300 047,11	294 427,11
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	388,03		388,03	394,53
	559 384,71	***74 170,00***	***485 214,71***	***474 601,21***
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	**5 793 122,42**	**3 610 763,79**	**2 182 358,63**	**1 817 701,78**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvision.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	96 732,47		96 732,47	88 860,83
Total stocks et en-cours	***96 732,47***		***96 732,47***	***88 860,83***
Avances et acomptes versés sur commande	51 815,82		51 815,82	49 164,39
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés (3)	2 502 609,67	346 852,39	2 155 757,28	1 965 665,71
Autres créances (3)	656 742,09		656 742,09	728 704,92
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	839 337,13		839 337,13	1 741 355,15
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	380 342,07		380 342,07	59 854,94
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	**4 527 579,25**	**346 852,39**	**4 180 726,86**	**4 633 605,94**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	95 153,39		95 153,39	89 855,95
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**10 415 855,06**	**3 957 616,18**	**6 458 238,88**	**6 541 163,67**

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

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

Elevage Conseil Loire Anjou

BILAN PASSIF

	Exercice clos le 31/12/2016	Exercice clos le 31/12/2015
FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Écarts de réévaluation		
Réserves	2 472 974,42	2 225 760,79
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	100 395,36	247 213,63
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donations		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Écarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions règlementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	**2 573 369,78**	**2 472 974,42**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	35 363,60	35 676,77
Provisions pour charges	387 324,78	293 617,17
TOTAL DES PROVISIONS	**422 688,38**	**329 293,94**
FONDS DÉDIÉS		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL DES FONDS DÉDIÉS		
DETTES (1)		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	165 475,75	279 774,44
Emprunts et dettes financières divers (3)		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	143 162,68	120 372,36
AUTRES DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	782 791,95	892 245,21
Dettes fiscales et sociales	2 205 771,61	2 227 191,26
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	146 468,40	4 718,65
Dettes diverses	18 510,33	214 593,39
Instruments de trésorerie		
TOTAL DES DETTES	**3 462 180,72**	**3 738 895,31**
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance (1)		
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**6 458 238,88**	**6 541 163,67**
(1) Dont dettes et produits constatés d'avance . à plus d'un an	*95 734,67*	*164 626,03*
. à moins d'un an	*3 366 446,05*	*3 574 269,28*
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
10 rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 66 92 60

© ANALYS

Elevage Conseil Loire Anjou

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice clos le 31/12/2016	Exercice clos le 31/12/2015
RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER		
PRODUITS COURANTS NON FINANCIERS (1)		
Ventes de marchandises	734 536,11	743 500,19
Production vendue biens et services	11 463 066,33	11 713 920,72
Montant net du chiffre d'affaires	***12 197 602,44***	***12 457 420,91***
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	125 596,89	160 679,09
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	363 751,24	533 414,18
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	25 024,18	19 766,59
TOTAL DES PRODUITS COURANTS NON FINANCIERS	**12 711 974,75**	**13 171 280,77**
CHARGES COURANTES NON FINANCIÈRES (2)		
Achats de marchandises (y compris droit de douane)	551 963,70	541 129,03
Variations des stocks de marchandises	(7 871,64)	16 356,04
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations des stocks de matières		
Autres achats et charges externes (3)	3 380 198,72	3 416 514,39
Impôts, taxes et versements assimilés	176 717,31	185 264,47
Salaires et traitements	5 280 014,88	5 497 655,80
Charges sociales	2 320 024,60	2 434 842,54
Dotations d'exploitation : - amortissements des immobilisations	446 621,69	480 700,16
- provisions sur immobilisations		
- provisions sur actif circulant	227 069,06	157 908,54
- provisions pour risques et charges	93 707,61	
Autres charges	84 003,43	107 443,65
TOTAL DES CHARGES COURANTES NON FINANCIÈRES	**12 552 449,36**	**12 837 814,62**
RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER	**159 525,39**	**333 466,15**
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		
RÉSULTAT FINANCIER		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	672,19	148,97
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 735,90	9 699,33
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**6 408,09**	**9 848,30**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		74 170,00
Intérêts et charges assimilées	78 330,77	86 336,49
Différence négative de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**78 330,77**	**160 506,49**
RESULTAT FINANCIER	**(71 922,68)**	**(150 658,19)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**87 602,71**	**182 807,96**

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

Elevage Conseil Loire Anjou

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice clos le 31/12/2016	Exercice clos le 31/12/2015
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (1)	10 855,00	325,50
Produits exceptionnels sur opérations en capital	36 913,33	32 383,35
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**47 768,33**	**32 708,85**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (2)	3 097,00	2 965,09
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	6 545,68	3 452,09
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**9 642,68**	**6 417,18**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**38 125,65**	**26 291,67**
Impôts sur les sociétés	25 333,00	(38 114,00)
TOTAL DES PRODUITS	**12 766 151,17**	**13 213 837,92**
TOTAL DES CHARGES	**12 665 755,81**	**12 966 624,29**
SOLDE INTERMÉDIAIRE	**100 395,36**	**247 213,63**
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCÉDENT OU DÉFICIT	**100 395,36**	**247 213,63**

ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL DES PRODUITS		
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES		

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Y compris les redevances de crédit bail - mobilier		
- immobilier		

ANNEXE

Au bilan de l'exercice clos le **31 décembre 2016**, dont le total est de 6 458 238,88 € et au compte de résultat de l'exercice qui totalise :

En produits :	12 766 151,17 €
En charges :	12 665 755,81 €
Et dégage un bénéfice net de	100 395,36 €

L'exercice a une durée de 12 mois : ***Du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2016.***

Le schéma suivant a été retenu pour la présentation de ladite annexe :

1. Principes, règles et méthodes comptables ;
2. Faits caractéristiques de l'exercice ;
3. Complément d'informations relatives au bilan et au compte de résultat ;
4. Engagements et autres informations.

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

1. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

Et en conformité aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels prévues par le règlement ANC n°2014-03.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation, ci-après décrits, ont été retenus pour les différents postes des comptes annuels.

⇨ Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, évaluée au coût d'acquisition pour les biens achetés et au coût de production pour les biens produits *(cf. tableau 2)*.
L'amortissement représente désormais, conformément au règlement ANC 2014-03, la répartition du montant amortissable d'un actif en fonction de son utilisation *(cf. tableau 3)*.

Par mesure de simplification, les biens non décomposables sont amortis sur les durées d'usage qui sont généralement de :

- Logiciels : 1 an
- Constructions : entre 10 et 30 ans
- Agencements et aménagements des constructions : entre 3 et 10 ans
- Installations techniques, matériel et outillage : entre 2 et 7 ans
- Agencements et installations : entre 3 et 8 ans
- Matériel de transport : entre 2 et 7 ans
- Matériel informatique : entre 2 et 4 ans
- Mobilier et matériel de bureau : entre 3 et 10 ans

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

L'amortissement dérogatoire a été pratiqué lorsque la durée d'utilisation plus longue que la durée d'usage engendrait un amortissement fiscal supérieur à l'amortissement comptable.

Les titres de participation sont dépréciés à hauteur de la différence entre la valeur bilancielle et la valeur actuelle des titres.

⇨ Stocks

Les stocks ont été évalués en retenant le coût moyen pondéré. Ces stocks font éventuellement l'objet d'une provision lorsqu'il est estimé qu'ils ne pourraient pas être vendus au prix d'achat en raison de leur vétusté ou du cours des prix du marché.

⇨ Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances, ont le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu (cf. tableau 4).

⇨ Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placements figurent pour leur valeur d'acquisition.
Lorsque leur valeur d'inventaire, correspondant à leur valeur de marché, est inférieure à leur coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence *(cf. tableau 4)*.

2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits qui caractérisent l'année 2016 sont :

➢ Une crise agricole sans précédent avec la baisse des prix rendant les exploitations très fragiles (en particulier les nouveaux investisseurs).

➢ Une année climatique difficile avec des rendements en céréales faibles ce qui a accentué les difficultés financières pour les agriculteurs.

➢ Les conseillers et les agents de pesées ont suivi un parcours de formation adapté pour accompagner les éleveurs en période de crise. Ceci a permis de limiter la baisse d'activité de l'entreprise et de mieux rendre les services dans cette période difficile.

➢ La saisie de la collecte de données en salle de traite sur Smartphone est en cours de déploiement, ce qui change profondément le travail des agents de pesée avec l'arrivée du numérique.

➢ 2016, c'est aussi la préparation de la fusion des 3 ECEL des Pays de Loire au 1er janvier 2018.

Le comité stratégique se réunit tous les 2 mois et le COMEX (directeurs) tous les mois.

Les 3 conseils d'administrations valident les options retenues tous les 4 mois lors de séminaires communs.

➢ L'entreprise Elevage Conseil bénéficie des travaux du groupe Seenergi en particulier sur les domaines suivants :

- Construction d'un système d'information commun (Milk'clic, Smart Pilot)
- Lancement d'une marque de conseils haut de gamme « Seenargi Consulting »
- Développement du conseil santé prévention animale avec les formations éleveurs sur les médecines complémentaires et la baisse de l'utilisation des antibiotiques
- Choix de l'outil Agro « GEOFOLIA » en remplacement de l'outil « Mes Parcelles » pour améliorer la qualité de services. Ce choix entraine une évolution du partenariat avec les Chambres d'Agricultures des Pays de Loire.

➢ Par Assemblée Générale Ordinaire du 7 avril 2016, Elevage Conseil Loire Anjou a modifié sa structure juridique et est devenu une Association loi 1901.

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

3. COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Sommaire	N° tableau
Tableau des capitaux propres	1
Tableau des immobilisations	2
Tableau des amortissements	3
Tableau des provisions	4
Tableau des échéances des créances et des dettes	5
Produits à recevoir sur créances	17
Charges à payer sur dettes	18
Charges et produits constatées d'avance	19
Charges et produits exceptionnels	22
Charges sur exercices antérieurs	24

4. ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

Sommaire	N° tableau
Engagements financiers	32
Tableau des entreprises liées	33
Tableau des filiales et participations	34
CICE	35
Engagements retraite	38
Tableau des effectifs	39
Rémunérations allouées aux dirigeants	40
Honoraires du commissaire aux comptes	41

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

ANNEXE

Tableau des immobilisations

Tableau 2

NATURE DES IMMOBILISATIONS	Valeur brute au 01/01/2016	Augmentations	
		Reévaluations	Acquis. Apports
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres Immobilisations incorporelles	1 509 495		384 201
Total des immobilisations incorporelles	***1 509 495***		***384 201***
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	14 814		
Constructions sur sol propre	369 024		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agenc. et amén. des constructions	28 431		48 377
Installations techniques, matériel et outillage industriel	617 064		36 205
Installations générales, agenc. et aménagements divers	38 129		
Matériel de transport	1 636 038		262 215
Matériel de bureau et informatique, mobilier	297 368		120 212
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total des immobilisations corporelles	***3 000 868***		***467 010***
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	548 377		55 620
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	395		
Total des immobilisations financières	***548 771***		***55 620***
TOTAL GENERAL	**5 059 134**		**906 831**

NATURE DES IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute au 31/12/2016	Valeur d'origine des immobilisations reévaluées
	Virements de poste à poste	Cessions ou mises hors service		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement & développement				
Autres Immobilisations incorporelles	44 000		1 849 696	
Total des immobilisations incorporelles	***44 000***		***1 849 696***	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			14 814	
Constructions sur sol propre			369 024	
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. amén. construc			76 808	
Instal. techn., matériel et outil. industriel			653 269	
Instal. générales, agenc. et amén. divers			38 129	
Matériel de transport		83 836	1 814 417	
Matériel de bureau et informat., mobilier			417 580	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles		***83 836***	***3 384 042***	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Particip. évaluées par mise en équival.				
Autres participations		45 000	558 997	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immob. financières		7	388	
Total des immobilisations financières		***45 007***	***559 385***	
TOTAL GENERAL	**44 000**	**128 842**	**5 793 122**	

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tel. : 02 99 65 92 60

ANNEXE

Tableau des amortissements

Tableau 3

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissemts au 01/01/2016	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Amortissemts au 31/12/2016
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 376 741	152 616		1 529 357
Total des immobilisations incorporelles	***1 376 741***	***152 616***		***1 529 357***
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	98 362	17 554		115 916
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agenc. et amén. des constructions	9 019	8 166		17 185
Installation technique, matériel et outillage industriel	502 813	48 314		551 128
Installations générales, agenc. et aménagements divers	34 404	671		35 075
Matériel de transport	884 865	204 860	77 290	1 012 435
Matériel de bureau et informatique, mobilier	261 058	14 441		275 499
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	***1 790 522***	***294 006***	***77 290***	***2 007 237***
TOTAL GENERAL DES AMORTIS. DES IMMOBILISATIONS	**3 167 262**	**446 622**	**77 290**	**3 536 594**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations			Reprises			Mouvements nets des amortissements
	Différentiel de durée	Mode dégressifs	Amort.fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressifs	Amort.fiscal exceptionnel	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais établissement et dévelop.							
Autres Immobil. incorporelles							
Total immob. incorporelles							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Instal.gales,agenc.amén.construc.							
Instal. techn., mat. et outil. indust.							
Instal. générales, agenc. et amén. d							
Matériel de transport							
Mat. bureau et informat., mobilier							
Emballages récupérables et divers							
Total immobil. corporelles							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL (non ventilé)							

AG2D SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

MOUVEMENTS AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au 01/01/2016	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements.	Montant net au 31/12/2016
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ANNEXE

Tableau des provisions

Tableau 4

NATURE DES PROVISIONS	Montant au 01/01/2016	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant au 31/12/2016
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconst. des gisements miniers et pétro.				
Pour investissements				
Pour hausse de prix				
Pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations à l'étranger avant le 1/1/92				
Implantations à l'étranger après le 1/1/92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions règlementées				
Total provisions réglementées				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires	293 617,17	93 707,61		387 324,78
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges soc. et fisc./congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	35 676,77		313,17	35 363,60
Total provisions pour risques et charges	***329 293,94***	***93 707,61***	***313,17***	***422 688,38***
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS				
Sur immobilisations				
- incorporelles				
- corporelles				
- titres mis en équivalence				
- titres de participation				
- autres immobilisations financières	74 170,00			74 170,00
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	211 913,72	227 069,06	92 130,39	346 852,39
Autres provisions pour dépréciations				
Total provisions pour dépréciations	***286 083,72***	***227 069,06***	***92 130,39***	***421 022,39***
TOTAL DES PROVISIONS	**615 377,66**	**320 776,67**	**92 443,56**	**843 710,77**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	320 776,67	92 443,56
	- financières		
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I.

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

ANNEXE

Etat des échéances des créances et des dettes

Tableau 5

ETAT DES CREANCES	Montant brut au 31/12/2016	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations	300 047,11		300 047,11
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	388,03		388,03
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	136 742,73	136 742,73	
Autres créances clients	2 365 866,94	2 365 866,94	
Sur titres prêtés (prov. dépréc. antér. :)			
Personnel et comptes rattachés	34 873,02	34 873,02	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques			
- impôts sur les bénéfices	291 476,00	291 476,00	
- taxe sur la valeur ajoutée	162 801,84	162 801,84	
- autres impôts, taxes et versements assimilés	99 496,86	99 496,86	
- divers			
Groupe et associés (2)	17 765,04	17 765,04	
Débiteurs divers	102 145,15	102 145,15	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	95 153,39	95 153,39	
TOTAL DES CREANCES	**3 606 756,11**	**3 306 320,97**	**300 435,14**

RENVOIS

(1) Montant des prêts accordés au cours de l'exercice
Montant des remboursements obtenus au cours de l'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (person. physiques)

ETAT DES DETTES	Montant brut au 31/12/2016	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit				
- à 1 an maximum à l'origine	849,72	849,72		
- à plus d'1 an à l'origine (1)	164 626,03	68 891,36	77 455,00	18 279,67
Emprunts et dettes financ. divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	782 791,95	782 791,95		
Personnel et comptes rattachés	827 737,49	827 737,49		
Sécurité sociale et autres organis. sociaux	694 053,01	694 053,01		
Etat et autres collectivités publiques				
- impôts sur les bénéfices				
- taxe sur la valeur ajoutée	389 830,49	389 830,49		
- obligations cautionnées				
- autres impôts, taxes et assimilés	294 150,62	294 150,62		
Dettes sur immobilisations cptes rattachés	146 468,40	146 468,40		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	161 673,01	161 673,01		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	**3 462 180,72**	**3 366 446,05**	**77 455,00**	**18 279,67**

RENVOIS

(1) emprunts souscrit en cours d'exer.
emprunts remboursés en cours d'exe 114 209,32
(2) dont associés (pers. physiques)

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Rottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

ANNEXE

Produits à recevoir sur créances

Tableau 17

NATURE DES CREANCES	Montant
(Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan)	
. Créances rattachées à des participations	2 835,57
. Autres immobilisations financières	
. Créances clients et comptes rattachés	2 051,04
. Autres créances	151 004,72
. Valeurs mobilières de placement	
. Disponibilités	
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR SUR CREANCES	**155 891,33**

Charges à payer sur dettes

Tableau 18

NATURE DES DETTES	Montant
(Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan)	
. Emprunts obligataires convertibles	
. Autres emprunts obligataires	
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	439,49
. Emprunts et dettes financières diverses	
. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	173 588,30
. Dettes fiscales et sociales	1 424 366,47
. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
. Autres dettes	
TOTAL	**1 598 394,26**

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

Charges et produits constatés d'avance

Tableau 19

NATURE DES CHARGES ET PRODUITS	Charges	Produits
. Charges et produits d'exploitation	95 153,39	
. Charges et produits financiers		
. Charges et produits exceptionnels		
TOTAL	**95 153,39**	

ANNEXE

Charges et produits exceptionnels

Tableau 22

NATURE DES CHARGES	Montant	NATURE DES PRODUITS	Montant
Charges excep. / opérations de gestion	3 097,00	**Produits excep. / opérat. de gestion**	10 855,00
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		**Produits de cessions d'éléments d'actif**	
Immobilisations incorporelles		Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	6 545,68	Immobilisations corporelles	36 913,33
Immobilisations financières		Immobilisations financières	
Autres charges exceptionnelles		**Subv. d'investiss. virée au résultat**	
		Autres produits exceptionnels	
Dotations sur provisions règlementées		**Reprises sur provisions règlementées**	
Sur immobilisations		Sur immobilisations	
Sur stocks		Sur stocks	
Autres provisions réglementées		Autres provisions réglementées	
Dotations aux provisions exceptionnelles		**Reprises sur provisions exceptionnelles**	
Pour risques et charges		Pour risques et charges	
Pour dépréciations		Pour dépréciations	
TOTAL DES CHARGES	**9 642,68**	**TOTAL DES PRODUITS**	**47 768,33**

Charges sur exercices antérieurs

Tableau 24

NATURE	Montant
. Charges d'exploitation	8 547,89
. Charges financières	
. Charges exceptionnelles	
TOTAL	**8 547,89**

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 66 92 60

REPARTITION DES FONDS PROPRES ET AFFECTATION DU RESULTAT

(Tableau n°1)

	Exercice clos le 31/12/2015	Affectation	Exercice clos le 31/12/2016
RESERVES			
N° 106100 Réserves	2 225 760,79	247 213,63	2 472 974,42
N° 106800 Autres réserves			
REPORTS A NOUVEAU			
N° 110000 Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE	247 213,63	- 247 213,63	100 395,36
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	2 472 974,42		2 573 369,78

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

(Tableau n°32)

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES	Capital + Intérêts
1- Gage sur le portefeuille à hauteur de 64 000 € en garantie des deux emprunts du 16 juillets 2007 au profit du Crédit Agricole	9 286,28 €
2- Gage sur les véhicules financés par l'emprunt de 200 000 € contracté le 15 septembre 2013 au profit du Crédit Agricole	77 353,36 €
3- Caution à hauteur de 50% du prêt de 290 000 € réalisé par la SAS MultiServices Bovins le 14 octobre 2013 auprès du Crédit Agricole	145 000,00 €
4- Caution à hauteur de 50% du prêt de 102 000 € réalisé par la SAS MultiServices Bovins le 15 septembre 2014 auprès du Crédit Agricole	51 000,00 €
5- Caution à hauteur de 50% du prêt de 55 000 € réalisé par la SAS MultiServices Bovins le 15 mai 2015 auprès du Crédit Agricole	27 250,00 €
6- Caution à hauteur de 34 000 € du prêt de 85 000 € réalisé par la SAS MultiServices Bovins le 15 octobre 2015 auprès du Crédit Agricole	34 000,00 €

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

ELEMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES ET LES PARTICIPATIONS

(Tableau n°33)

Postes	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles l'Association a un lien de participation
Avances et acomptes sur immobilisations		
Participations		239 500,00
Créances rattachées à des participations		300 047,11
Prêts		
Avances et acomptes versés sur commande		
Créances clients et comptes rattachés		162 078,74
Autres créances		
Capital souscrit appelé non versé		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		139 565,49
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

TABLEAU DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS

(Tableau n°34)

	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
SAS MULTISERVICES BOVIN Lieu Dit La Quantinière BP 50028 49 801 TRELAZE	213 900	-182 459	40,65%	86 950	12 780	124 675	257 250	1 296 294	1 969	Néant	Comptes annuels 2016
SAS SAN ELEVAGE 141 Boulevard des Loges 53 942 SAINT BERTHEVIN	555 000	35 831	25,00%	125 000	125 000	51 184	(*)	2 843 434	16 709	Néant	Comptes annuels 2016
SAS SEENERGI 17 Boulevard Nominoë 35 743 PACE	100 000	-812	20,00%	25 000	25 000	50 000	(*)	206 761	2 274	Néant	Comptes annuels 2016
SCI LA QUANTINIERE La Quantinière 49800 TRELAZE	15 000	0	17,00%	2 550	2 550	74 188	0	57 494	0	Néant	Comptes annuels 2016

(*) : Données non connues à la date de rédaction de l'annexe

AGCO SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 82 60

ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

(Tableau n°35)

LE CREDIT D'IMPÔT COMPETITIVITE EMPLOI

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi (CICE) a été comptabilisé au 31 Décembre 2016 en diminution des charges de personnel pour un montant de 278 771 €.

En termes d'emplois, le CICE a permis :

- De revaloriser la grille des salaires pour les classes 2 à 10 avec une augmentation de 5 points par mois et par salarié (78K€).
- Le maintien de l'embauche des apprentis (25K€).

En termes de recherches, développements et d'investissements le CICE a permis:

- De financer la recherche du programme Seenergi sur les analyses « fines » dulait (42K€).
- De financer la recherche et le développement des outils numériques éleveurs (Smart Pilot) et l'évolution des outils informatique conseillers (Osmose, Milk'clic) (120K€).
- De financer la recherche, la formation et le déploiement du programme « Médecines complémentaires » par l'équipe vétérinaire (13 771€)

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

(Tableau n°38)

PROVISION ENGAGEMENT RETRAITE

L'entreprise a calculé ses engagements au 31 décembre 2016 en retenant les hypothèses suivantes :

- Personnel concerné : cadres et non cadres
- Calcul de l'indemnité suivant les mêmes critères que l'indemnité légale de licenciement,
- Paramètres économiques :
  - Augmentation annuelle des salaires : 1%
- Paramètres sociaux
  - Départ à l'initiative du salarié à 62 ans
  - Taux de turn over : 10.32%
  - Taux moyen de charges : 41%
- Paramètres techniques
  - Table de mortalité : TH00-02 et TF00-02
  - Méthode rétrospective

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

L'engagement au 31 décembre 2016 se traduit par une dotation de 93 707.61 € compte tenu de la diminution du taux d'actualisation (1.31% en 2016 contre 2.03% en 2015).

Engagement au 31/12/2016	987 319,81 €
Couverture engagement retraite externalisé : extension capital fin de carrière (PREDICA) : cf ci-dessous	- 599 995,03 €
Engagement « interne » à constituer	387 324,78 €
Engagement « interne » au 01/01/2016	- 293 617,17 €
Dotation au 31/12/2016	93 707,61 €

La gestion des engagements de retraite d'Elevage Conseil Loire Anjou est confiée à la compagnie d'assurance vie du crédit agricole « PREDICA ».

Caractéristiques des contrats

↳ Objet : Constitution et gestion d'un compte entreprise destiné à la couverture à 100% des indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite dont Elevage Conseil Loire Anjou est redevable envers tout le personnel.

↳ Fonctionnement du compte entreprise :
Cotisations versées par l'adhérent, diminuées des frais *
Rémunération minimale assurée du compte entreprise de 3,5% du TME
* sur les cotisations versées : 1,80%
* sur les encours gérés : 0,35%

↳ Situation des comptes au 31 décembre 2016

Solde des comptes au 31 décembre 2015	579 705,35 €
Cotisations versées au titre de 2016	0,00 €
Frais de gestion	
Rémunération nette de 2016 calculée au taux de taux net de 3,50%	+ 20 289,68 €
Prestations versées	0,00 €
Solde du compte au 31 décembre 2016	599 995,03 €

Les six départs à la retraite de l'année 2016 n'ont pas été financés par PREDICA.
Le total des indemnités retraite 2016, hors charges sociales, est de 12 048.00€

ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

(Tableau n°39)

EFFECTIF MOYEN EN EQUIVALENT TEMPS PLEIN (ETP)

CADRE	NON CADRE	TOTAL
21	158	188

(Tableau n°40)

REMUNERATIONS ALLOUEES AUX ORGANES D'ADMINISTRATION ET DE DIRECTION

Rémunération allouée aux Membres du Conseil d'Administration et de direction
67 838 €

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier - CS 14342
35043 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 65 92 60

(Tableau n°41)

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés en 2016 et se rapportant au contrôle légal des comptes s'élèvent à un montant de 7 630 €.