

ASSOCIATION ENVIE DE FRANCHE-COMTE

43 rue de Villedieu BP 56 Combottes
25700 VALENTIGNEY

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

PROCOMPTA SA
Commissaire aux comptes
Valparc - ECOLE VALENTIN
BP 3058 - 25046 BESANCON CEDEX

- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES -
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2009

A Mesdames, Messieurs les Membres
de l'Association ENVIE DE FRANCHE-COMTE
43 Rue de Villedieu
BP 56
25700 VALENTIGNEY

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2009**

=====

Mesdames, Messieurs les Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ENVIE FRANCHE-COMTE, 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 le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. 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.

II. 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté 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.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations 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 mis à disposition des membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Besançon, le 27 mai 2010



Le Commissaire aux comptes
SA PROCOMPTA

représentée par Pierre-Alain BARTHELEMY

BILAN

ENVIE DE FRANCHE COMTE

Etats de synthèse au 31/12/2009

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 294,51	2 294,51		
Immobilisations corporelles				
Terrains	53 610,30		53 610,30	53 610,30
Constructions	1 043 147,15	177 015,85	866 131,30	901 185,24
Installations techniques, matériel et outillage industriel	38 791,48	26 216,67	12 574,81	11 832,71
Autres immobilisations corporelles	81 141,88	56 630,51	24 511,37	26 767,50
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	34 964,00		34 964,00	34 964,00
Autres immobilisations financières	8 002,35		8 002,35	5 621,21
ACTIF IMMOBILISE	1 261 951,67	262 157,54	999 794,13	1 033 980,96
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements	15 671,05	4 669,43	11 001,62	16 810,86
Produits intermédiaires et finis	77 593,44		77 593,44	85 372,54
Créances				
Usagers et comptes rattachés	84 315,17	13 140,51	71 174,66	64 749,70
Autres créances	143 376,04		143 376,04	130 475,64
Divers				
Valeurs mobilières de placement	21 080,05		21 080,05	21 080,05
Disponibilités	55 663,68		55 663,68	59 248,27
Charges constatées d'avance	8 829,90		8 829,90	7 511,42
ACTIF CIRCULANT	406 529,33	17 809,94	388 719,39	385 248,48
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	1 668 481,00	279 967,48	1 388 513,52	1 419 229,44

BILAN

ENVIE DE FRANCHE COMTE

Etats de synthèse au 31/12/2009

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	347 394,00	343 394,00
Autres réserves	86 111,23	115 502,58
Report à nouveau	-6 999,63	-6 999,63
RESULTAT DE L'EXERCICE	-46 792,31	-29 391,35
FONDS PROPRES	379 713,29	422 505,60
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	521 617,66	544 587,90
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	521 617,66	544 587,90
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	901 330,95	967 093,50
Provisions pour risques	5 507,04	7 142,09
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 507,04	7 142,09
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	267 977,02	290 065,79
<i>Découverts et concours bancaires</i>	26 154,97	447,63
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	294 131,99	290 513,42
Emprunts et dettes financières diverses	713,00	2 793,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	79 014,75	67 974,20
Dettes fiscales et sociales	79 261,39	62 948,48
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		932,88
Autres dettes	28 554,40	19 831,87
DETTES	481 675,53	444 993,85
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	1 388 513,52	1 419 229,44

COMPTE DE RESULTAT

ENVIE DE FRANCHE COMTE

E tats de synthèse au 31/12/2009

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises			3 371,88	0,41	-3 371,88	-100,00
Production vendue	418 485,26	50,14	452 882,16	55,64	-34 396,90	-7,60
Prestations de services	26 100,36	3,13	20 476,04	2,52	5 624,32	27,47
Produits des activités annexes	40 070,66	4,80			40 070,66	
Production stockée	-7 779,10	-0,93	-31 528,19	-3,87	23 749,09	-75,33
Subventions d'exploitation	284 097,00	34,04	313 840,00	38,56	-29 743,00	-9,48
Reprises et Transferts de charge	72 779,66	8,72	53 429,42	6,56	19 350,24	36,22
Autres produits	911,31	0,11	1 464,78	0,18	-553,47	-37,79
Cotisations	16,00		12,00		4,00	33,33
Produits d'exploitation	834 681,15	100,00	813 948,09	100,00	20 733,06	2,55
Achats de marchandises			3 734,50	0,46	-3 734,50	-100,00
Achats de matières premières	49 814,88	5,97	61 173,68	7,52	-11 358,80	-18,57
Variation de stock de matières premières	4 411,52	0,53	11 189,16	1,37	-6 777,64	-60,57
Autres achats non stockés	44 081,71	5,28	59 509,77	7,31	-15 428,06	-25,93
Charges externes	180 381,02	21,61	147 302,21	18,10	33 078,81	22,46
Impôts et taxes	35 836,10	4,29	30 916,91	3,80	4 919,19	15,91
Salaires et Traitements	393 689,39	47,17	373 110,70	45,84	20 578,69	5,52
Charges sociales	103 220,41	12,37	97 882,74	12,03	5 337,67	5,45
Amortissements et provisions	68 091,02	8,16	76 383,11	9,38	-8 292,09	-10,86
Autres charges	7 508,11	0,90	244,07	0,03	7 264,04	NS
Charges d'exploitation	887 034,16	106,27	861 446,85	105,84	25 587,31	2,97
RESULTAT D'EXPLOITATION	-52 353,01	-6,27	-47 498,76	-5,84	-4 854,25	10,22
Produits financiers	864,13	0,10	1 600,95	0,20	-736,82	-46,02
Charges financières	10 943,50	1,31	13 512,43	1,66	-2 568,93	-19,01
Résultat financier	-10 079,37	-1,21	-11 911,48	-1,46	1 832,11	-15,38
RESULTAT COURANT	-62 432,38	-7,48	-59 410,24	-7,30	-3 022,14	5,09
Produits exceptionnels	29 512,23	3,54	34 108,53	4,19	-4 596,30	-13,48
Charges exceptionnelles	13 872,16	1,66	4 089,64	0,50	9 782,52	239,20
Résultat exceptionnel	15 640,07	1,87	30 018,89	3,69	-14 378,82	-47,90
EXCEDENT OU PERTE	-46 792,31	-5,61	-29 391,35	-3,61	-17 400,96	59,20
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Charges						
Produits						

Annexe**Désignation: ASS ENVIE DE FRANCHE COMTE****Exercice clos le 31/12/09**

EURO

Nom de l'entreprise	ASS ENVIE DE FRANCHE COMTE
Activité exercée	Insertion sociale et professionnelle
Adresse	43 Rue Villedieu BP 56 25700 VALENTIGNEY

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	1 388 513	Résultat : Perte	46 792
----------------------------------	-----------	------------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Président de l'Association.

1 Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation ;
 - permanence des méthodes comptables ;
 - indépendance des exercices ;
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;
La structure est propriétaire de ses locaux destinés à accueillir l'atelier et le magasin. Ils sont amortis selon la méthode des composants.
Cette construction a été partiellement financée par des subventions d'investissement. Considérant les contraintes de financement par la structure face au renouvellement d'un tel investissement, l'option de l'amortissement de celles-ci a été choisie par le Conseil d'Administration ;
- Charges à payer : le montant des charges à payer, parmi lesquelles peuvent figurer certaines charges considérées du point de vue de l'Administration Fiscale comme des « provisions » à condition de figurer sur un état spécial annexé à la déclaration de résultat, figure dans le paragraphe 4. Cette récapitulation vaut état de fait ;
- Provisions pour risques et charges : conformément au règlement CRC 2000-06 appliqué à partir du 1^{er} janvier 2002, des provisions pour risques et charges sont constituées dès lors que le risque est certain ou probable et qu'il peut être estimé de manière suffisamment fiable.
- Stocks :

Méthode d'évaluation :

Evaluation des stocks consommés :

- Matières premières
- Matières consommables et pièces détachées

Ces stocks sont évalués selon la méthode du premier entré – premier sorti.

Le coût d'achat est composé du prix d'achat et des frais d'approche.

Evaluation des stocks fabriqués :

Les produits finis sont évalués au prix de vente moyen annuel (ou prix de vente au 31 décembre si celui-ci est inférieur).

Le réseau Envie préconise d'appliquer un coefficient pondérateur afin de neutraliser les bénéfices futurs.

Le coefficient est de 80 % pour l'Electroménager d'Occasion (EMO) et 90 % pour les Occasions Premier Choix (OPC).

*Annexe***Désignation: ASS ENVIE DE FRANCHE COMTE****Exercice clos le 31/12/09**

EURO

Le réseau Envie préconise de constituer une provision sur le stock EMO en tenant compte de son ancienneté, soit :

- Provision de 15 % si elle est comprise entre 3 et 6 mois ;
- Provision de 30 % au-delà.

La structure a maintenu par ailleurs sa provision de 10 % sur le stock d'épave OPC, provision qui n'est pas répertoriée dans les préconisations du réseau Envie.

- Les comptes 2009 ont été établis conformément aux dispositifs du Plan Comptable des Associations, tel qu'il est défini dans le règlement n° 99-01 du 16 février 1999 par le Comité de la Réglementation Comptable.
- La provision pour indemnité de fin de carrière n'a pas été comptabilisée. Une estimation selon le principe de la méthode rétrospective des unités de crédit projetées définie par la norme comptable IAS n° 19 révisée et par la norme FAS 87, confirme à la recommandation 2003 R-01 du CNC, aboutirait à un engagement de 4 000 € au 31 décembre 2009

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Départ à l'initiative du salarié ;
- Age de départ : 60 ans ;
- Taux de turn-over moyen ;
- Revalorisation annuelle moyenne des salaires : 2,5 % ;
- Taux d'actualisation brut : 4,5 %
- Table de mortalité : INSEE 2009 ;
- Taux moyen de charges sociales :

- cadres	: 45 %
- non cadres	: 40 %
- Les Droits individuels à la Formation représentent au total 380 heures au 31 décembre 2009.
- La structure n'a pas eu recours au bénévolat et ne dispose pas de contributions volontaires en nature.

Changements de méthode

Néant

Annexe

Désignation: ASS ENVIE DE FRANCHE COMTE

Exercice clos le 31/12/09

EURO

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifsEngagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	267 466

Lors de la construction des locaux en 2004, l'Association a souscrit plusieurs emprunts, à savoir :

- auprès de la Banque du Crédit Mutuel de Mandeure Valentigney deux emprunts à hauteur de 100 000 € et 185 000 € ;
- auprès de la Caisse d'Epargne de Besançon un emprunt de 35 000 €.

L'intégralité de ces emprunts est garantie par une hypothèque conventionnelle inscrite sur le bâtiment faisant l'objet de ces financements.

Emprunt restant du au 31 décembre 2009 : 267 466 €.

Autres éléments significatifs

La structure ne dispose d'aucun secteur d'activité fiscalisé en 2009.

Annexe

Désignation: ASS ENVIE DE FRANCHE COMTE

Exercice clos le 31/12/09

EURO

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	2 294			2 294
Immobilisations corporelles	1 228 784	23 457	35 551	1 216 690
Immobilisations financières	40 585	2 411	30	42 966
Total	1 271 664	25 868	35 581	1 261 951
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	2 294			2 294
Immobilisations corporelles	235 388	56 227	31 752	259 863
Immobilisations financières				
Total	237 683	56 227	31 752	262 157

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	8 002		8 002
Actif circulant & charges d'avance	236 521	236 521	
TOTAL	244 523	236 521	8 002

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	50 186
Autres créances	143 110
Disponibilités	

*Annexe***Désignation: ASS ENVIE DE FRANCHE COMTE****Exercice clos le 31/12/09**

EURO

Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Frais d'émission des emprunts à étaler	Non applicable
--	----------------

Annexe

Désignation: ASS ENVIE DE FRANCHE COMTE

Exercice clos le 31/12/09

EURO

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales		
	Nombres	Valeur nominale
Titres début d'exercice		
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres fin d'exercice		

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	7 142	5 507	7 142	5 507
Provisions pour dépréciation	23 990	6 357	12 537	17 809
Total	31 132	11 864	19 679	23 316

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	294 131	49 923	101 105	143 103
Dettes financières diverses	713	713		
Fournisseurs	79 014	79 014		
Dettes fiscales & sociales	89 261	89 261		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	18 554	18 554		
Produits constatés d'avance				
	481 675	237 465	101 105	143 103

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Annexe

Désignation: ASS ENVIE DE FRANCHE COMTE

Exercice clos le 31/12/09

EURO

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	649
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	63 619
Dettes fiscales & sociales	26 534
Autres dettes	1 904

Produits constatés d'avance	Non applicable
-----------------------------	----------------

Annexe

Désignation: ASS ENVIE DE FRANCHE COMTE

Exercice clos le 31/12/09

EURO

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/09	31/12/08
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
418100	Clients - factures à établir	50 186,79	36 587,78
Clients et comptes rattachés		50 186,79	36 587,78
409800	Fournisseurs - rrr avoirs à obtenir	946,18	8 122,63
468700	Divers - produits à recevoir		10 142,01
441000	Subvention investissement à recevoir	4000,00	
441700	Subvention exploitation à recevoir	138 163,50	109 194,00
Autres créances		143 109,68	127 458,64
Total des produits à recevoir		193 296,47	164 046,42
Charges constatées d'avance :		31/12/09	31/12/08
486000	Charges constatées d'avance	8 829,90	7 511,42
Total des charges constatées d'avance		8 829,90	7 511,42
Charges à payer :		31/12/09	31/12/08
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
168840	Int.courus s/emp.aup.etabl.t.crédit	510,90	707,68
518600	Ints courus payer	138,22	447,63
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		649,12	1 155,31
408100	Fournisseurs - fact. non parvenues	63 619,81	50 217,84
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		63 619,81	50 217,84
428200	Dettes provis. pr congés à payer	19 724,72	15 132,99
438200	Charges sociales s/congés à payer	6 809,80	5 223,65
Dettes fiscales et sociales		26 534,52	20 356,64
419800	Clients - rrr avoirs à établir	1 904,47	3 715,48
Autres dettes		1 904,47	3 715,48
Total des charges à payer		92 707,92	75 445,27
Produits constatés d'avance :		Néant	



PROCOMPTA
EXPERTS CONSEILS

PROCOMPTA SA
Commissaire aux comptes
Valparc - ECOLE VALENTIN
BP 3058 - 25046 BESANCON CEDEX

- RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES -
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
CLOS LE 31/12/2009

A Mesdames, Messieurs les Membres
de l'Association ENVIE DE FRANCHE-COMTE
43 rue de Villedieu BP 56
25700 VALENTIGNEY

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

=====

Mesdames, Messieurs les Membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés.

Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

A Besançon, le 27 mai 2010



PROCOMPTA SA

Commissaire aux comptes

représentée par Pierre-Alain BARTHELEMY