

Françoise Fradin
COMMISSARIAT AUX COMPTES

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

(12 mois)

ASSOCIATION AGRIMA ATLANTICA MILLERAND

Association Loi 1901

105, rue des Français Libres

44204 NANTES

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION AGRIMA ATLANTICA MILLERAND
Exercice clos le 31 décembre 2009

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 nous sommes assurés du respect des principes comptables retenus. Cette appréciation s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit sur les comptes annuels, pris dans leur ensemble, et contribue donc à la formation de notre opinion émise dans la première partie de ce rapport.

III- 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 Président et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à NANTES, le 28 mai 2010

Françoise FRADIN
Le Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	1 071	1 071		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 380	14 951	4 429	2 135
Autres immobilisations corporelles	11 461	11 196	265	410
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	31 912	**27 218**	**4 694**	**2 545**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	16 100		16 100	15 020
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	2 442		2 442	1 936
Avances et acomptes versés sur commandes	43		43	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	155 423		155 423	88 079
Autres créances	25 936		25 936	29 674
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	367 482		367 482	407 858
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	136 366		136 366	112 431
Charges constatées d'avance (3)	2 607		2 607	2 613
	706 399		**706 399**	**657 611**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	**738 311**	**27 218**	**711 093**	**660 156**

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

BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2009 Net	31/12/2008 Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)	77 776	77 776
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau	151 706	147 604
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	20 587	4 102
Subventions d'investissement	1 840	2 135
Provisions réglementées		
	251 909	**231 617**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	288 585	275 180
Provisions pour charges		
	288 585	**275 180**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières (3)	1 192	2 610
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	22 806	20 475
Fournisseurs et comptes rattachés	57 315	46 313
Dettes fiscales et sociales	89 286	83 962
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
	170 598	**153 359**
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	**711 093**	**660 156**
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	*147 793*	*132 885*
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2009			31/12/2008
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	25 296		25 296	23 991
Production vendue (biens)	874 329		874 329	797 057
Production vendue (services)	163		163	245
Chiffre d'affaires net	**899 788**		**899 788**	**821 294**
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation			196 636	202 427
Reprises sur provisions et transfert de charges			22 181	26 038
Autres produits			1	2
			1 118 605	**1 049 760**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			12 313	11 034
Variation de stocks			- 506	314
Achat de matières premières et autres approvisionnements			403 454	372 260
Variation de stocks			- 1 524	1 855
Autres achats et charges externes (a)			120 485	130 396
Impôts, taxes et versements assimilés			4 490	4 166
Salaires et traitements			384 649	377 798
Charges sociales			169 498	161 050
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			441	440
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			13 405	5 120
Autres charges			2	3
			1 106 708	**1 064 435**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**11 897**	**- 14 675**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			4 069	5 638
Reprises sur dépréciations, provisions et tranfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			1 967	9 482
			6 036	**15 120**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			**6 036**	**15 120**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**17 933**	**445**

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

Euros

	31/12/2009 Total	31/12/2008 Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 582	3 575
Sur opérations en capital	295	295
Reprises sur dépréciations, provisions et tranferts de charges		
	2 877	**3 869**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	12	0
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	12	**0**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**2 865**	**3 869**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	**212**	**212**
Total des produits	**1 127 519**	**1 068 749**
Total des charges	**1 106 932**	**1 064 647**
BENEFICE OU PERTE	**20 587**	**4 102**

(a) Y compris :
- Redevances de crédit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les annexes qui suivent sont relatives au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2009** dont le total est de **711 092.58 €** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de **20 586.80 €** .

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2009** au **31/12/2009**.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le **25/02/2010**

Faits caractéristiques de l'exercice :
Néant

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture :
Néant

Annexe n°1: Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- 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.

Annexe n°2 : Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Matériel et outillage	5 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier de bureau	3 ans
- Autres	1 an

Changement de méthodes

Changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice:

Néant

Changement de méthode de présentation au cours de l'exercice:

Néant

Annexe n°3: Circonstances empêchant la comparaison d'un exercice à l'autre

Néant

Annexe n°4 :Variations de l'Actif Immobilisé

Celles-ci sont décrites dans les tableaux ci-après.

Annexe n°5 :Options comptables

Suite aux changements de réglementation, les options comptables retenues, en utilisant la méthode prospective, sont les suivantes :
- les frais accessoires d'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et financières seront désormais inscrites en charges;
- par mesure de simplification, les amortissements continueront d'être pratiqués sur la durée d'usage;
- les escomptes obtenus seront toujours déduits des coûts d'acquisition des actifs (immobilisations et stocks);
- les pièces de rechange et le matériel d'entretien ne pouvant être utilisés qu'avec une immobilisation corporelle devraient être comptabilisés en immobilisations corporelles. Cependant, l'association AGRIMA ne détient pas les immobilisations corporelles auxquelles sont rattachés ces éléments. Elles continueront donc d'être comptabilisées en charges.

Annexe n°6 : Etat des Créances et Dettes

Les détails des créances et dettes sont décrits dans les Tableaux ci-après.

Annexe n°7 : Elements fongibles de l'actif circulant

Différence significative entre l'évaluation au bilan des éléments fongibles de l'actif circulant et la valeur résultant du prix du marché:

Les valeurs liquidatives des valeurs mobilières sont les suivantes :
- FONSICAV Trésor Public : 222 100.84 €, soit une plus value latente de 7.28 €
- BNP KLEBER CASH INVEST FCP : 110 516.00 €, soit une plus value latente de 29 996.26 €
- OBLIGATIONS ECUREUIL Caisse d'Epargne : 40 108.58 €, soit une plus value latente de 1 996.99 €
- OBLIGATIONS CCMUT Crédit Mutuel : 29 502.04 €, soit une plus value latente de 2 745.00 €

Annexe n°8 : Engagements pris en matière de pensions

Cf tableau joint en annexe.

Annexe n°9 : Engagements pris en matière sociale

Depuis la mise en place du droit individuel à la formation (DIF) en mai 2004, les heures acquises par les salariés s'élèvent au 31/12/2009 à 1 369.03 heures.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations Réévaluations	Augmentations Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	1 071		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		16 790		2 590
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport		10 215		
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 246		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	28 251		2 590
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
	Total IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		29 322		2 590

Cadre B		Diminutions Par virement	Diminutions Par cession	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	(I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(II)			1 071	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels				19 380	
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport				10 215	
Matériel de bureau et informatique, mobilier				1 246	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Total III				30 841	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
Total IV					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				31 912	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A — SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	1 071			1 071
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		14 655	296		14 951
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport		10 215			10 215
Matériel de bureau et informatique, mobilier		836	145		981
Emballages récupérables et divers					
	Total III	25 705	441		26 147
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	26 777	441		27 218

Cadre B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse -ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse -ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissem. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C — MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES

	Montant net début d'ex.	Augmen -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges	275 180	13 405		288 585
Total II	**275 180**	**13 405**		**288 585**
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
Total III				
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**275 180**	**13 405**		**288 585**

Dont dotations et reprises :	*- d'exploitation*	*13 405*	
	- financières		
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)	

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	155 423	155 423	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	3 499	3 499	
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers	12 282	12 282	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	10 155	10 155	
Charges constatées d'avance	2 607	2 607	
Total	**183 966**	**183 966**	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consenties aux associés	

Cadre B ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
- à un an maximum à l'origine				
- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	57 315	57 315		
Personnel et comptes rattachés	46 859	46 859		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 726	41 726		
Impôts sur les bénéfices	658	658		
Taxe sur la valeur ajoutée	43	43		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	1 192	1 192		
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total	**147 793**	**147 793**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés	

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	**Montant**
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	288 585
Autres engagements donnés :	
Total (1)	**288 585**

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	**Montant**
Total (2)	

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	**Montant**
Total	