



PROCOMPTA
EXPERTS CONSEILS

ASSOCIATION DES JARDINS D'IDEES

43 rue Villedieu BP 56
25701 VALENTIGNEY CEDEX

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31/12/2009



PROCOMPTA
EXPERTS CONSEILS

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 LES JARDINS D'IDEES
43 rue Villedieu
BP 56
25701 VALENTIGNEY CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2009**

=====

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 LES JARDINS D'IDEES, 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 la disposition des Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

A Besançon, le 27 mai 2010



PROCOMPTA SA

Commissaire aux comptes

représentée par Pierre-Alain BARTHELEMY

BILAN

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2009

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	308 714,52	260 606,50	48 108,02	62 417,10
Autres immobilisations corporelles	18 502,58	15 864,85	2 637,73	574,50
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15 762,96		15 762,96	15 762,96
Autres immobilisations financières	1 529,90		1 529,90	29,90
ACTIF IMMOBILISE	344 509,96	276 471,35	68 038,61	78 784,46
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	82 112,89	612,68	81 500,21	32 638,17
Autres créances	93 562,16		93 562,16	90 837,21
Divers				
Valeurs mobilières de placement	115 941,72		115 941,72	112 988,19
Disponibilités	115 326,05		115 326,05	105 609,90
Charges constatées d'avance	6 670,34		6 670,34	7 909,66
ACTIF CIRCULANT	413 613,16	612,68	413 000,48	349 983,13
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	758 123,12	277 084,03	481 039,09	428 767,59

BILAN

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2009

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	185 522,14	175 522,14
Autres réserves	70 018,58	67 812,52
<i>RESULTAT DE L'EXERCICE</i>	-16 160,17	2 206,06
FONDS PROPRES	239 380,55	245 540,72
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	15 068,83	15 201,12
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	15 068,83	15 201,12
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	254 449,38	260 741,84
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	10,80	46,06
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	10,80	46,06
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 954,30	74 273,31
Dettes fiscales et sociales	99 675,96	76 467,58
Autres dettes	18 948,65	17 238,80
DETTES	226 589,71	168 025,75
COMPTES DE RÉGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	481 039,09	428 767,59

COMPTE DE RESULTAT

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2009

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois	Simple : Variation en valeur
Ventes de marchandises	154 558,67	108 641,70	45 916,97
Produits des activités annexes	770,00	570,00	200,00
Subventions d'exploitation	465 105,61	454 699,50	10 406,11
Reprises et Transferts de charge	78 370,45	25 594,88	52 775,57
Autres produits	57,28	8,03	49,25
<u>Produits d'exploitation</u>	<u>698 862,01</u>	<u>589 514,11</u>	<u>109 347,90</u>
Achats de matières premières	28 896,91	26 451,66	2 445,25
Autres achats non stockés	25 436,22	22 561,10	2 875,12
Charges externes	160 438,59	56 331,24	104 107,35
Impôts et taxes	11 819,46	405,30	11 414,16
Salaires et Traitements	397 679,62	388 776,34	8 903,28
Charges sociales	86 990,90	78 400,08	8 590,82
Amortissements et provisions	25 611,57	37 409,79	-11 798,22
Autres charges	4,68	92,65	-87,97
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>736 877,95</u>	<u>610 428,16</u>	<u>126 449,79</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	-38 015,94	-20 914,05	-17 101,89
Produits financiers	4 189,93	2 604,53	1 585,40
<u>Résultat financier</u>	<u>4 189,93</u>	<u>2 604,53</u>	<u>1 585,40</u>
RESULTAT COURANT	-33 826,01	-18 309,52	-15 516,49
Produits exceptionnels	18 212,06	5 252,71	12 959,35
Charges exceptionnelles	248,22		248,22
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>17 963,84</u>	<u>5 252,71</u>	<u>12 711,13</u>
Impôts sur les bénéfices	298,00		298,00
EXCEDENT OU PERTE	-16 160,17	-13 056,81	-3 103,36
<u>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS</u>			
<u>VOLONTAIRES EN NATURE</u>			
<u>Charges</u>			
<u>Produits</u>			

*Annexe***Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES****Exercice clos le 31/12/09**

EURO

Nom de l'entreprise	ASS LES JARDINS D'IDEES
Activité exercée	Vente de légumes
Adresse	43 Rue Villedieu BP 56 25701 VALENTIGNEY CEDEX

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	481 039	Résultat: Perte	16 160
----------------------------------	---------	------------------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12 mai 2010 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 et aux dispositions 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 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 ;
- 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
- Provision pour risques et charges : conformément au règlement CRC 2000-06 appliqué à partir du 1^{er} janvier 2002, des provisions pour risques sont constituées dès lors que le risque est certain ou probable et qu'il peut être estimé de façon fiable.

La structure ne dispose pas de contributions volontaires en nature. Le loyer des terrains occupés est désormais une charge.

La structure n'a pas recours au bénévolat.

Les droits individuels à la formation s'élèvent à 447 heures au 31 décembre 2009.

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, conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC ; aboutirait à un engagement de 2 432,64 € 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 des salaires : 2,5 %
- Table de mortalité : INSEE 2009
- Taux moyen de charges sociales : 40 %
- Taux d'actualisation brut : 4,5 %

Changements de méthode

Néant

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements 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	

Autres éléments significatifs

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				
Immobilisations corporelles	318 001	13 270	4 054	327 217
Immobilisations financières	15 792	1 500		17 292
Total	333 794	14 770	4 054	344 509
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	255 009	25 515	4 054	276 471
Immobilisations financières				
Total	255 009	25 515	4 054	276 471

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	4 328		4 328
Actif circulant & charges d'avance	182 345	182 345	
TOTAL	186 674	182 345	4 328

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	77 024
Autres créances	4 061
Disponibilités	349

Annexe

Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES

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				
Provisions pour dépréciation	671	95	155	612
Total	671	95	155	612

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	10	10		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	107 954	107 954		
Dettes fiscales & sociales	99 675	99 675		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	18 948	18 948		
Produits constatés d'avance				
	226 589	226 589		

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

Annexe

Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES

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	10
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	90 850
Dettes fiscales & sociales	41 000
Autres dettes	

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

Annexe

Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES

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	Client facture a établir	77 024,63	33 310,13
Clients et comptes rattachés		77 024,63	33 310,13
438700	Produits à recevoir	4 061,16	16 147,51
441700	Subvention d'exploitation	89 501,00	74 498,34
Autres créances		93 562,16	90 645,85
518700	Intérêts courus recevoir	349,21	654,55
Disponibilités		349,21	654,55
Total des produits à recevoir		170 936,00	124 610,53
Charges constatées d'avance :		31/12/09	31/12/08
486000	Charges constatées d'avance	6 670,34	7 909,66
Total des charges constatées d'avance		6 670,34	7 909,66
Charges à payer :		31/12/09	31/12/08
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518600	Intérêts à payer	10,80	46,06
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		10,80	46,06
408100	Frs, factures non parvenu	90 850,62	64 866,52
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		90 850,62	64 866,52
428200	Prov. congés payés	17 424,76	9 812,52
438200	Charges sociales cp	4 023,79	4 117,10
438600	Autres charges à payer	19 551,87	12 986,55
Dettes fiscales et sociales		41 000,42	26 916,17
Total des charges à payer		131 861,84	91 828,75
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
EXERCICE CLOS LE 31/12/2009

A Mesdames, Messieurs les Membres
de l'association LES JARDINS D'IDEES
43 rue Villedieu
BP 56
25701 VALENTIGNEY CEDEX

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Exercice clos le 31/12/2009**

=====

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