Association VIT'ACTIF
64, Avenue Georges Guynemer
14000 CAEN

Rapports du Commissaire aux comptes
Exercice clos le 31 décembre 2009

Alain PREEL
Commissaire aux comptes
Campus Effiscience
1 Rue du Bocage
14460 Colombelles

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association VIT'ACTIF, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le paragraphe « Fait Marquant » de l'Annexe qui présente les causes du déficit de l'exercice, et l'incidence éventuelle sur la continuité d'exploitation. Dans ces conditions, je suis conduit à formuler une observation pour incertitude sur le maintien de la continuité d'exploitation.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- ***Continuité d'exploitation***

Compte tenu du point exposé ci-dessus et explicité dans l'annexe, j'ai examiné les conditions du maintien de la continuité d'exploitation. Je me suis assuré des dispositions prises pour l'étalement du règlement des dettes de l'association et la réception en 2010 des subventions restant à recevoir au 31 décembre 2009. J'ai également examiné les prévisions de trésorerie pour l'exercice 2010.

- ***Subventions à recevoir***

En m'appuyant sur les conventions signées entre VIT'ACTIF et ses financeurs, je me suis assuré de la réalité des subventions à recevoir.

- ***Contrats aidés***

Dans le cadre de ma mission, j'ai été conduit à contrôler notamment la comptabilisation des aides reçues au titre de ces contrats (contrat d'accompagnement dans l'emploi et contrat d'avenir) et le respect des principes d'exhaustivité et de séparation d'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, je n'ai pas d'autres observations 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'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Colombelles, le 3 mai 2010
Le Commissaire aux comptes :
Alain PREEL

RAPPORT SUR LES CONVENTIONS VISEES A L'ARTICLE L. 612-5 DU CODE DE COMMERCE

Exercice clos le 31 décembre 2009

En ma qualité de Commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions visées à l'article L.612-5 du Code de Commerce dont j'ai été avisé.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisés, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Mise à disposition de personnel par l'association Objectif Emploi:

L'association Objectif Emploi a facturé les salaires, charges et déplacements du chargé d'insertion à l'association VIT'ACTIF pour un montant de 21 600 € au titre de l'exercice 2009.

Refacturation des frais d'encadrement par l'association Objectif Emploi :

L'association Objectif Emploi a facturé des frais d'encadrement (salaire administratif, comptabilité, téléphone, frais de déplacement) à l'association VIT'ACTIF pour 44 580 € au titre de l'exercice 2009.

Refacturation des frais d'affranchissement par l'association Objectif Emploi:

L'association Objectif Emploi a facturé des frais d'affranchissement à l'association VIT'ACTIF pour 631,99 € au titre de l'exercice 2009.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Fait à Colombelles, le 3 mai 2010
Le Commissaire aux comptes :
Alain PREEL

VIT'ACTIF 64, Avenue Guynemer 14000 CAEN

BILAN AU 31 DECEMBRE 2009

ACTIF	2009			2 008
	BRUT	Amort,Dépréc,	NET	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences				
Fonds commercial				
Autres				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Install. techn., matériel & outillage	12 141,00	11 896,00	245,00	570,00
Matériel de bureau et Informatique	3 750,00	3 750,00		
Mobilier				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées à particip.				
Autres titres immobilisés	16,00		16,00	16,00
Prêts				
Autres				
TOTAL I	**15 907,00**	**15 646,00**	**261,00**	**586,00**
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks de matières premières				
En cours de production et services				
Stocks produits finis				
Stocks de marchandises				
Clients et comptes rattachés	48,00		48,00	
Autres créances	61 549,00		61 549,00	96 633,00
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	28 057,00		28 057,00	49 049,00
Charges constatées d'avance	66,00		66,00	66,00
TOTAL III	**89 720,00**		**89 720,00**	**145 748,00**
Charges à répartir/plus. exercices				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**105 627,00**	**15 646,00**	**89 981,00**	**146 334,00**

VIT'ACTIF 64, Avenue Guynemer 14000 CAEN

BILAN AU 31 DECEMBRE 2009

PASSIF	2 009	2 008
Fonds propres		
Fonds associatifs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement (renouvelable)		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Report à nouveau	-16 771,00	-9 991,00
Résultat de l'exercice	-58 809,00	-6 780,00
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	**-75 580,00**	**-16 771,00**
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
FONDS DEDIES		
TOTAL III		
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	68 628,00	70 778,00
Dettes fiscales et sociales	85 459,00	81 951,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattach.		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	11 474,00	10 376,00
TOTAL IV	**165 561,00**	**163 105,00**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**89 981,00**	**146 334,00**

VIT'ACTIF 64, Avenue Guynemer 14000 CAEN

COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/09 AU 31/12/09

CHARGES	2 009	2 008
Achats de marchandises	5 796,00	2 726,00
Variation de stock		
Achat matières premières		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	81 519,00	82 556,00
Impôts, taxes et versements assimilés	1 033,00	4 083,00
Salaires et traitements	633 309,00	592 635,00
Charges sociales	118 494,00	98 941,00
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements	325,00	336,00
Dotations aux dépréciations		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges (dont cotisations)		290,00
TOTAL I	**840 476,00**	**781 567,00**
Quote-part de résultat sur opérat. communes		
TOTAL II		
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes s. cession valeurs mobil. placemt		
TOTAL III		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et dépréciations		
TOTAL IV		
TOTAL DES CHARGES	**840 476,00**	**781 567,00**
Résultat de l'exercice	**-58 809,00**	**-6 780,00**
TOTAL GENERAL	**781 667,00**	**774 787,00**

VIT'ACTIF 64, Avenue Guynemer 14000 CAEN

COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/09 AU 31/12/09

PRODUITS	2 009	2 008
Ventes de marchandises		
Production vendue	11 559,00	10 056,00
Prestations de service		
sous-total A Montant net des produits d'exploitation	11 559,00	10 056,00
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	229 752,00	242 796,00
Reprise sur amort. dépréciations, transferts charges		
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	540 016,00	520 443,00
sous-total B	769 768,00	763 239,00
TOTAL I	**781 327,00**	**773 295,00**
Quote-part de résultat sur opérat. communes		
TOTAL II		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobil. et créances d'actif		
Autres intérêts et produits assimilés	340,00	1 492,00
Reprises sur dépréciations et transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	**340,00**	**1 492,00**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et transferts charges		
TOTAL IV		
TOTAL DES PRODUITS	**781 667,00**	**774 787,00**
TOTAL GENERAL	**781 667,00**	**774 787,00**

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation,

- 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.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les jardins sont mis à disposition à titre gratuit par les communes de:
Lisieux
Orbec
Potigny
Isigny
Livarot

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Une provision pour congés payés et charges sur congés a été calculée pour l'ensemble du personnel,

AUTRES PRODUITS

Aides versées par l'ASP pour les contrats aidés 439124 euros, aides versées par la CAF et la MSA en supplément pour les contrats d'avenir 93179 euros, des aides à l'embauche pour 4809 euros, un remboursement de formation pour 1199 euros et les adhésions et dons pour 1705,00 soit au total 540016 euros,

FAIT MARQUANT

Le Déficit de l'exercice s'explique par la hausse de la masse salariale non couverte par des subventions complémentaires,

ANNEXE

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE ET DES AMORTISSEMENTS

	Immo. Incorporel.	Immo. Corporelles	Immo. Financières	TOTAL
I - VALEURS BRUTES		15 891	16	15 907
Augmentation				
Diminution				
Solde		15 891	16	15 907
II - AMORTISSEMENTS		15 321		15 321
Augmentation		325		325
Diminution				
Solde		15 646		15 646
III - VALEUR NETTE (I - II)		245	16	261

ETAT DES PROVISIONS

	Début exercice	Augment. Dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
I - PROVISIONS REGLEMENTEES				
II - PROV. RISQUES ET CHARGES				
III - PROV. / IMMOBILISATIONS				
Incorporelles				
Corporelles				
Financières				
IV - SUR ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Clients				
V - AUTRES PROVISIONS				
TOTAL I+II+III+IV+V+VI				
dont DOTATIONS _ d'exploitations				
ET _ financières				
REPRISES _ exceptionnelles				

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES		TOTAL	1 AN AU +	+ DE 1 AN
Créances immobilisées				
Créances clients				
Autres créances		61 549	61 549	
Dont solde des subventions 2009 à recevoir conseil général 36345 euros et la DDTEFP 17611 euros				
Charges constatées d'avance		66	66	
TOTAL		61 615	61 615	
Montant des prêts en cours d'exercice	Accordé			
	Remboursé			

ETAT DES DETTES		TOTAL	1 AN AU +	1 A 5 ANS	+ DE 5 ANS
Dettes financières					
Dettes fournisseurs		68 628	68 628		
- Dont Objectif emploi 64002,44					
Dettes fiscales et sociales		85 459	85 459		
Autres dettes					
Produits constatés d'avance		11 473	11 473		
TOTAL		165 560	165 560		
Emprunts en cours d'exercice	Souscrits				
	Remboursé				

ANNEXE

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés.....	
Autres créances (subvention d'investissement).....	61 549
TOTAL	61 549

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	68 628
Dettes fiscales et sociales.....	85 459
Autres dettes.....	
TOTAL	154 087

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation.....	66	11 473
TOTAL	66	11 473