

Association Nationale de Développement des Epiceries Solidaires

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

7, rue de Domrémy
75013 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

Association Nationale de Développement des Epiceries Solidaires

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

7, rue de Domrémy
75013 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Nationale de Développement des Epiceries Solidaires, 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 appréciations

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.

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. Vérifications et informations spécifiques

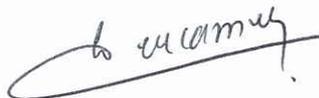
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 21 mai 2010

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'JP Vercamer', written over a horizontal line.

Jean-Pierre VERCAMER

F I T E C O

Association Nationale Des Epiceries Solidaires

7 rue de Domrémy

75013 PARIS

ETATS FINANCIERS

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

Parc Technopole
Rue Albert Einstein
CS 83006
53063 LAVAL CEDEX 9
Tél : 02-43-59-12-00
Fax : 02-43-67-11-83
E.mail : cabinet@fiteco-laval.com

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.dcp.	Net	Net		
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	3 960	2 822	1 138			1 138
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	105 763	23 848	81 915	10 447		71 468
Autres immobilisations corporelles	177 820	29 241	148 579	24 709		123 870
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	474 844		474 844			474 844
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	153		153	153		
Prêts	7 250		7 250			7 250
Autres immobilisations financières	51 445		51 445	30 320		21 125
TOTAL (I)	821 234	55 910	765 324	65 628		699 696
Stocks en cours						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	17 613		17 613	139 000		- 121 387
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	130 926		130 926	36 830		94 096
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	1 700		1 700	573		1 127
. Organismes sociaux	9 833		9 833	9 449		384
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 544		7 544			7 544
. Autres	357 027		357 027	241 036		115 991
Valeurs mobilières de placement	2 204 996		2 204 996	1 383 787		821 209
Disponibilités	249 051		249 051	44 011		205 040
Charges constatées d'avance	15 494		15 494	776		14 718
TOTAL (II)	2 994 183		2 994 183	1 855 463		1 138 720
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	3 815 417	55 910	3 759 507	1 921 091		1 838 416

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	181 033	147 979	33 054
. Report à nouveau	-4 243	-4 243	
. Résultat de l'exercice	235 425	33 054	202 371
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 385 811		1 385 811
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	1 798 026	176 790	1 621 236
Provisions			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	1 374 105	1 153 091	221 014
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	1 374 105	1 153 091	221 014
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	279	564	- 285
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	343 939	432 489	- 88 550
Autres	213 457	155 756	57 701
Produits constatés d'avance	29 702	2 400	27 302
TOTAL (IV)	587 377	591 210	- 3 833
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	3 759 507	1 921 091	1 838 416
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	187 571		187 571	51 104	136 467	267.04
Production vendue biens						
Production vendue services	108 798		108 798	49 345	59 453	120.48
Montants nets produits d'expl.	296 368		296 368	100 450	195 918	195.04
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			3 151 769	2 623 095	528 674	20.15
Dons						
Cotisations			6 250	2 800	3 450	123.21
Legs et donations						
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			1 153 091		1 153 091	
Autres produits			12 964	1 193	11 771	986.67
Reprise de provisions						
Transfert de charges			11 721		11 721	
Sous-total des autres produits d'exploitation			4 335 795	2 627 088	1 708 707	65.04
Total des produits d'exploitation (I)			4 632 164	2 727 537	1 904 627	69.83
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			11 320	68 365	- 57 045	-83.44
Total des produits financiers (III)			11 320	68 365	- 57 045	-83.44
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital			9 989	17 149	- 7 160	-41.75
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			9 989	17 149	- 7 160	-41.75
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			4 653 473	2 813 052	1 840 421	65.42
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			4 653 473	2 813 052	1 840 421	65.42
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			245 557	523 939	- 278 382	-53.13
Variation de stock marchandises et matières premières			121 387	-139 000	260 387	-187.33
Autres achats non stockés			86 379	91 960	- 5 581	-6.07
Services extérieurs			377 105	210 255	166 850	79.36
Autres services extérieurs			227 378	130 844	96 534	73.78
Impôts, taxes et versements assimilés			140 225	109 675	30 550	27.86
Salaires et traitements			846 859	489 857	357 002	72.88
Charges sociales			338 201	191 045	147 156	77.03
Autres charges de personnels						
Subventions accordées par l'association			626 734	2 400	624 334	n/s

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	29 479	6 174	23 305	377.47
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	1 374 105	1 153 091	221 014	19.17
Autres charges	3 838	2 401	1 437	59.85
Total des charges d'exploitation (I)	4 417 248	2 772 642	1 644 606	59.32
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	801	671	130	19.37
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	801	671	130	19.37
Impôts sur les sociétés (V)		6 684	- 6 684	-100.00
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	4 418 049	2 779 997	1 638 052	58.92
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	235 425	33 054	202 371	612.24
TOTAL GENERAL	4 653 473	2 813 052	1 840 421	65.42
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

ANNEXE

Principes comptables généraux

Les conventions générales 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.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement numéro 99-01 du comité de la réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement

L'entreprise n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations non décomposables

L'entreprise a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux PME et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Règles et méthodes comptables (suite)

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition composé du prix d'achat et des frais accessoires d'achat, sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

Valeurs mobilières de placement

Nature	Valeur au bilan	Valeur en Banque	Plus palue latente
OPCVM			
CC Trésorerie Dynamique	107 383.11	107 467.00	83.89
Confiance solidaire	15 968.00	15 970.00	2.00
Efi performance	2 081 644.44	2 081 829.00	184.56
Total	2 204 995.55	2 205 266.00	270.45

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		3 960		3 960
Immobilisations corporelles	61 587	696 840		758 427
Immobilisations financières	30 473	28 375		58 848
TOTAL	92 060	729 174		821 234

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		2 822		2 822
Immobilisations corporelles	26 432	26 656		53 088
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	26 432	29 478		55 910

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Immo.incorporelles logiciels	3 960	2 822	1 138	1 an
Materiel industriel	91 899	21 319	70 580	5 ans
Outillage industriel	13 864	2 529	11 335	5 ans
Installation, aménagements div	15 100	1 144	13 956	10 ans
Matériel de transport	101 782	7 042	94 740	5 ans
Materiel de bureau & informatique	49 409	20 486	28 923	de 3 à 4 ans
Mobilier	11 529	569	10 960	5 ans.
Avances sur immobilisations	474 844		474 844	
TOTAL	762 387	55 910	706 476	

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	58 695		58 695
Clients et comptes rattachés	130 926	130 926	
Personnel	1 700	1 700	
Ticket restaurant	9 833	9 833	
Tva	7 544	7 544	
Produit à recevoir	357 027	357 027	
Charges constatés d'avance	15 494	15 494	
TOTAL	581 219	522 524	58 695

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	28 553
Autres créances	357 027
Disponibilités	
TOTAL	385 580

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	279	279		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	343 939	343 939		
Dettes fiscales et sociales	213 457	213 457		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	29 702	29 702		
TOTAL	587 377	587 377		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	104
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	142 770
Dettes fiscales et sociales	88 785
Autres dettes	
TOTAL	231 659

Produits constatés d'avance
Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

	Fonds associatifs et réserves			
	En début d'exercice	Augmentations	Diminutions	En fin d'exercice
Réserves réglementées				
Autres réserves	147 979	33 054		181 033
Résultat en instance d'affectation				
Subvention d'investissement		1 395 800	9 989	1 385 811
Report à nouveau	-4 243			-4 243
Résultat de l'exercice	33 054	235 425	33 054	235 425
Total	176 790	1 664 279	43 043	1 798 026

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est composé de prestations de services et de ventes de marchandises.

Les prestations de services correspondent à des missions d'accompagnement, des prestations de consulting et des études de faisabilité réalisées auprès de non adhérent.

Subventions

Elles sont comptabilisées en fonction des conventions de financements.

Transfert de charges	Montant
Bonus crédit part	2 800
Avantage en nature	8 921
TOTAL	11 721

Fonds dédiés

	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur des ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	Compte 194	compte 789	compte 689	Compte 194
Subventions	1 153 091.10	1 153 091.10	1 374 104.72	1 374 104 .72
Total	1 153 091.10	1 153 091.10	1 374 104.72	1 374 104.72

Il s'agit de subventions de financeurs dont la part non utilisée à fin 2009 est reportée sur les exercices suivants

Autres informations

Fiscalité
<p>Au regard de la fiscalité, des secteurs distincts ont été mis en place en 2008.</p> <p>L'association est redevable de la tva pour les prestations de services de son secteur « lucratif » (consulting, études réalisées auprès des non adhérents).</p> <p>La tva non déductible est enregistrée dans le compte « TVA non récupérable »</p>

Effectif moyen par catégories de salariés	Salariés
Cadres	8
Employés	11
Contrats aidés	20
TOTAL	39

Rémunération
<p>Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le président, le trésorier et le délégué national.</p> <p>Le président et le trésorier ne percevant aucune rémunération, communiquer la rémunération des trois plus hauts dirigeants reviendrait à donner une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel.</p>

Contribution volontaire en nature
<p>La contribution volontaire en nature est estimée à 37 000 euros en chèque cadeaux Carrefour</p>