

**ASSOCIATION MARQUE COLLECTIVE  
SAVOIE**

52 avenue des Iles  
74994 ANNECY CEDEX 9

\* \* \*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

\* \* \*

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

# **ASSOCIATION MARQUE COLLECTIVE SAVOIE**

Siège social : 52 avenue des Iles

74994 ANNECY CEDEX 9

\* \* \*

Messieurs,

En exécution de la mission que vous avez bien voulu me confier, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 votre 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, les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## **III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents mis à disposition sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Annecy, le 3 mai 2011



AUDIT ET REVISION SAVOIE SARL

Emérane VESIN

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale  
de Chambéry

Date : du 01-01-10 au 31-12-10

Page : 3

N-1 : du 01-01-09 au 31-12-09

Bilan Actif	Brut	Amort./Prov.	Net	Net N-1
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations Incorporelles	95 856,03	-20 731,48	75 124,55	89 740,27
205000 Concessions/droits similaires	95 856,03	-20 731,48	75 124,55	89 740,27
Immobilisations Corporelles	6 123,64	-2 129,02	3 994,62	2 536,01
215400 Matériels d'exposition	5 543,92	-2 129,02	3 414,90	2 536,01
215500 Outillage industriel	579,72	-	579,72	-
Autres Immobilisations Corporelles	23 678,24	-17 712,52	5 965,72	7 975,48
218100 Instal. Générales - Agencement	9 417,43	-6 823,56	2 593,87	2 895,33
218300 Matér. Bureau et informatique	12 058,63	-9 135,70	2 922,93	4 509,52
218400 Mobilier de bureau	2 202,18	-1 753,26	448,92	570,63
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	27 466,14
231000 Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	27 466,14
Immobilisations Financières				
Autres immobilisations financières				
271100 Titres Immob. - Actions	160,00	-	160,00	160,00
<b>TOTAL I - ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>125 817,91</b>	<b>-40 573,02</b>	<b>85 244,89</b>	<b>127 877,90</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	29 321,29	-	29 321,29	72 842,16
322000 Stock PLV (Publicité s/Lieu Vente)	26 613,84	-	26 613,84	72 842,16
370000 Stock marchandises vins/alcools	2 448,38	-	2 448,38	-
370100 Stock marchandises jus fruits	83,19	-	83,19	-
370110 Stock marchandises crozets	175,88	-	175,88	-
Créances clients et comptes rattachés	5 947,04	-	5 947,04	5 239,20
411100 Créances clients	1 435,62	-	1 435,62	5 239,20
418100 Clients factures à établir	4 511,42	-	4 511,42	-
Autres créances	60 175,61	-	60 175,61	-
445620 TVA déductible s/immobilisations	10 271,20	-	10 271,20	-
445670 Crédit de TVA à reporter	49 677,00	-	49 677,00	-
445862 TVA s/fact non parvenues Taux normal	227,41	-	227,41	-
Valeurs Mobilières de Placement	251 663,60	-	251 663,60	313 812,60
508100 Valeurs mobilières UNIVAR	251 663,60	-	251 663,60	313 812,60
Disponibilités				
512100 CRCA Savoie - Compte courant	82 755,19	-	82 755,19	75 949,83
Charges constatées d'avance				
486000 Charges constatées d'avance	8 162,76	-	8 162,76	13 094,15
<b>TOTAL II - ACTIF CIRCULANT</b>	<b>438 025,49</b>	<b>-</b>	<b>438 025,49</b>	<b>480 937,94</b>
<b>TOTAL GENERAL - ACTIF</b>	<b>563 843,40</b>	<b>-40 573,02</b>	<b>523 270,38</b>	<b>608 815,84</b>

**AUDIT ET REVISION SAVOIE**

Sari au capital de 7 022,45 €

Société de Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

41 avenue de Loverchy

74000 ANNECY

SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 €

Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

Bilan Passif	Net N	Net N-1
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Autres Réserves	489 167,98	456 099,07
102000 Fonds Associatifs	489 167,98	456 099,07
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou insuffisance)</b>	-41 577,85	33 068,91
<b>TOTAL I - CAPITAUX PROPRES</b>	<b>447 590,13</b>	<b>489 167,98</b>
<b>DETTES</b>		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	38 427,51	88 889,13
401100 Fournisseurs	34 291,31	83 996,56
408100 Fournisseurs - Factures non parvenues	4 136,20	4 892,57
Dettes Fiscales et Sociales	37 252,74	30 758,73
428200 Dettes provisionnées congés payés	7 857,00	6 416,00
428600 Personnel - autres charges à payer	658,15	246,66
431000 Mutualité Sociale Agricole	18 498,14	17 128,06
437300 AGRICA	819,71	773,00
438200 Charges sociales sur congés payés	3 411,00	2 778,00
445661 TVA déductible s/bien&services TR	64,72	0,00
445662 TVA déductible s/bien&services TN	566,35	0,00
445872 TVA s/fact à établir taux normal	739,33	0,00
447000 Impôts - Taxe sur salaires	3 885,00	2 694,00
448631 Formation professionnelle continue	753,34	723,01
<b>TOTAL II - DETTES</b>	<b>75 680,25</b>	<b>119 647,86</b>
<b>TOTAL GENERAL - PASSIF</b>	<b>523 270,38</b>	<b>608 815,84</b>

**AUDIT ET REVISION SAVOIE**

Sarl au capital de 7 622,45 €  
Société de Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry  
41 avenue de Loverchy  
74000 ANNECY  
SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C  
Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

**COMPTE DE RESULTAT**

Date : du 01-01-10 au 31-12-10  
N-1 : du 01-01-09 au 31-12-09

Page : 5

Résultat	Net N	Net N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises	2 669,35	0,00
707000 Ventes marchandises Taux normal	796,86	0,00
707010 Ventes marchandises Promotion	1 777,69	0,00
708500 Ports et frais accessoires facturés	94,80	0,00
Prestations de service	2 022,26	239,20
706000 Prestations de service	2 022,26	239,20
Cotisations	44 024,06	53 665,00
708010 Cotisations des Membres	44 024,06	53 665,00
Subventions d'exploitation	663 300,00	774 865,00
743000 Financement Assemblée des Pays de Savoie	663 300,00	774 865,00
Reprises / Provis. Amortis. Tranferts de charges	161,00	3 172,21
781740 Reprises s/dépréciation actifs circulants	0,00	3 088,00
791010 Recettes compensatoires	161,00	84,21
Autres produits	6 088,18	0,00
751000 Redevances usage de la marque	6 086,86	0,00
758000 Produits divers gestion courante	1,32	0,00
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>718 264,85</b>	<b>831 941,41</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et d'approvisionnements	51 140,52	72 716,69
607000 Achats de produits - réceptions Promotion TN	18 665,12	72 716,69
607010 Achats de produits - réceptions Promotion TR	32 475,40	0,00
Variations de stocks	43 520,87	36 833,61
603220 Variation stock PLV (Publicité s/Lieu Vente)	46 228,32	36 833,61
603700 Variation stock vins-alcools	-2 448,38	0,00
603701 Variation stock jus fruits	-83,19	0,00
6037011 Variation stock crozets	-175,88	0,00
Prestations de services	29 232,94	13 872,69
604000 Prestations de services	29 232,94	13 872,69
Autres achats et charges externes	451 007,23	521 615,26
606300 Achats de petit matériel	3 330,14	2 452,99
606400 Achats fournitures de bureau	9 901,64	5 262,74
606410 Photocopies	2 114,82	2 401,31
613000 Location bureau - Chambre d'Agriculture	4 207,68	4 933,40
613100 Location local PLV	5 600,00	6 973,19
613200 Location diverses	3 150,00	4 099,68
613300 Droit nom domaine Internet	440,00	526,24
614000 Charges locatives - Copropriété	7 241,67	8 244,21
615500 Entretien / biens mobiliers	31,48	460,46
615600 Maintenances	1 389,06	2 204,17

# AUDIT ET REVISION SAVOIE

Association Marque Collective Savoie  
Maison de l'Agriculture  
52 Avenue des Iles  
74994 ANNECY Cedex 9

## COMPTE DE RESULTAT

Sart au capital de 7 622 45 €  
N° Siret : 34041868000013  
Société de Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry  
41 avenue de Loverchy  
74000 ANNECY  
SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C

Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

Date : du 01-01-10 au 31-12-10

Page : 6

N-1 : du 01-01-09 au 31-12-09

Résultat	Net N	Net N-1
616100 Assurance multirisques	1 630,71	1 749,53
618100 Documentation générale	2 811,98	1 748,17
621100 Personnel Intérimaire	0,00	10 874,76
622601 Honoraires divers	4 476,20	12 517,94
622603 Honoraires agences communication	30 105,00	35 113,81
623100 Annonces, insertions, affichage	189 743,28	46 041,46
623300 Relations publiq.événements-salons	3 722,00	47 638,47
623400 Cadeaux/lots pour concours	3 002,45	4 963,40
623600 Imprimés publication-supports promotionnels	103 579,65	209 345,01
624300 Frais de transport	7 331,62	10 580,75
625100 Déplacements	10 411,88	16 160,35
625700 Frais de réunions réceptions	18 475,81	36 793,53
626000 Frais de téléphone	1 125,03	1 274,32
626001 Frais d'affranchissements	35 189,11	47 606,36
626002 Télécopies	324,57	365,56
626003 Accès réseau Lotus/internet	1 283,65	1 108,08
627800 Services bancaires	41,81	20,37
628100 Cotisations diverses	345,99	155,00
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>9 034,68</b>	<b>11 853,54</b>
631100 Taxe sur salaires	3 226,00	2 694,00
631200 Taxe d'apprentissage	659,00	0,00
631300 Participation employeur formation	629,88	723,01
633300 Frais formation professionnelle	4 519,80	8 405,53
635400 Droits d'enregistrement et de timbre	0,00	31,00
<b>Salaires et traitements</b>	<b>98 344,83</b>	<b>87 538,25</b>
641000 Rémunérations du Personnel	96 903,83	86 869,25
641200 Charges sur congés payés	1 441,00	669,00
<b>Charges sociales</b>	<b>41 703,48</b>	<b>36 418,87</b>
645100 Cotisations MSA	38 333,97	33 321,29
645300 Cotisations Agrica	1 543,11	1 374,68
647100 Tickets restaurant	1 730,40	1 658,90
647200 Association du personnel	96,00	64,00
<b>Dotations amortis./Immobilisations</b>	<b>18 180,96</b>	<b>17 937,27</b>
681000 Dotation comptes d'amortissements	18 180,96	17 937,27
<b>Autres charges</b>	<b>1 459,75</b>	<b>5 319,72</b>
651600 Droits d'auteur et de reproduction	1 459,12	1 459,12
654000 Pertes s/créances irrécouvrables	0,00	3 860,00
658000 Charges diverses gestion courante	0,63	0,60
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>743 625,26</b>	<b>804 105,90</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION : Produits - Charges</b>	<b>-25 360,41</b>	<b>27 835,51</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

Date : du 01-01-10 au 31-12-10

Page : 7

N-1 : du 01-01-09 au 31-12-09

Résultat	Net N	Net N-1
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	459,13	5 233,40
767000 Produits s/cessions Valeurs Mobilière de Placement	454,33	5 228,60
768000 Autres produits financiers	4,80	4,80
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>459,13</b>	<b>5 233,40</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER : Produits - Charges</b>	<b>459,13</b>	<b>5 233,40</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations en capital	16 676,57	0,00
675100 Valeur comptable immob. Incorporelles	16 676,57	0,00
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>16 676,57</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL : Produits - Charges</b>	<b>-16 676,57</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>718 723,98 €</b>	<b>837 174,81 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>760 301,83 €</b>	<b>804 105,90 €</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>-41 577,85 €</b>	<b>33 068,91 €</b>

**AUDIT ET REVISION SAVOIE**

Sarl au capital de 7 622,45 €  
Société de Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry  
41 avenue de Loverchy  
74000 ANNECY  
SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C  
Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60



Association Marque Collective Savoie  
Maison de l'Agriculture  
52, avenue des Iles  
74994 ANNECY Cedex 9

N° Siret : 34041868000013  
Code NAF : 9499 Z

Date : du 01-01-10 au 31-12-10  
N-1 : du 01-01-09 au 31-12-09

## ANNEXE

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE :

Suite à l'application de la nouvelle loi sur le **Droit Individuel à la Formation**, le montant des heures de formation attribuées aux salariés s'élève au 31/12/10 à **154 heures**.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES :

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

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

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

#### Etat des immobilisations

- Concessions et droits similaires	95 856,03 €
- Matériels d'exposition	5 543,92 €
- Outillage industriel	579,72 €
- Agencements et aménagements	9 417,43 €
- Matériel de bureau et informatiques	12 058,63 €
- Mobilier de bureau	2 202,18 €

#### Etat des amortissements

- Concessions et droits similaires	20 731,48 €
- Matériels d'exposition	2 129,02 €
- Outillage industriel	0,00 €
- Agencements et aménagements	6 823,56 €
- Matériel de bureau et informatiques	9 135,70 €
- Mobilier de bureau	1 753,26 €

### **AUDIT ET REVISION SAVOIE**

Sarl au capital de 7 622,45 €  
Société de Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry  
41 avenue de Loverchy  
74000 ANNECY  
SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C  
Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

### Etat des provisions

Néant

### Etat des échéances des créances et des dettes

Néant

### Variation des fonds propres

- 41 577,85 €

### Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exception des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir : 5 ans ou 10 ans.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Concessions et droits similaires	Linéaire	3, 5 et 10 ans
Matériels d'exposition	Linéaire	5 ans
Outils industriels	Linéaire	5 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau et informatiques	Linéaire	5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

### Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

### Evaluation des créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**AUDIT ET REVISION SAVOIE**  
Sarl au capital de 7 622,45 €  
Société de Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry  
41 avenue de Loverchy  
74000 ANNECY  
SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C  
Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

### Créances

- Clients - Factures à établir	4 511,42 €
- TVA s/Fact non parvenues	227,41 €

### Produits à recevoir

- Fournisseurs - avoir à obtenir	0,00 €
- Organismes sociaux - produits à recevoir	0,00 €

### Charges à payer

- Fournisseurs - factures non parvenues	4 136,20 €
- Dettes provisionnées pour congés payés	7 857,00 €
- Personnel, autres charges à payer	658,15 €
- Charges sociales s/congés payés	3 411,00 €
- TVA s/Fact à établir	739,33 €
- Participation formation professionnelle	753,34 €
- Charges à payer	0 €

### Charges et produits constatés d'avance

- Charges constatées d'avance	8 162,76 €
-------------------------------	------------

### Subventions d'équipement

Néant

## ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

### Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

### Engagements financiers

**Engagements donnés : néant**

**Engagements reçus : néant**

### Crédit bail

Néant

**AUDIT ET REVISION SAVOIE**  
Sarl au capital de 7 622,45 €  
Société de Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry  
41 avenue de Loverchy  
74000 ANNECY  
SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C  
Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

- Capítop Monétaire "C"

Valeur d'origine :	251 663,60 €
Valeur à la clôture :	251 836,00 €
Plus value latente :	172,40 €

**AUDIT ET REVISION SAVOIE**

Sarl au capital de 7 622,45 €  
Société de Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Chambér  
41 avenue de Loverchy  
74000 ANNECY  
SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C  
Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60