



KPMG Entreprises
Sèvres-Charentes
21 rue Fleming
B.P. 20133
17005 La Rochelle Cedex
France

Téléphone : +33 (0)5 46 50 57 67
Télécopie : +33 (0)5 46 41 81 74
Site internet : www.kpmg.fr

VIVRACTIF

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos 31 décembre 2010

VIVRACTIF

12 rue Alfred Nobel - ZA La Croix Biron 17430 Tonnay Charente

Ce rapport contient 14 pages

Référence : MVC/RD

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
776 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 776 726 417



KPMG Entreprises
Sèvres-Charentes
21 rue Fleming
B.P. 20133
17005 La Rochelle Cedex
France

Téléphone : +33 (0)5 46 50 57 67
Télécopie : +33 (0)5 46 41 81 74
Site internet : www.kpmg.fr

VIVRACTIF

Siège social : 12 rue Alfred Nobel - ZA La Croix Biron 17430 Tonnay Charente

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos 31 décembre 2010

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 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association VIVRACTIF, 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.

1 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.

2 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment en matière de provision pour risques et charges.

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.

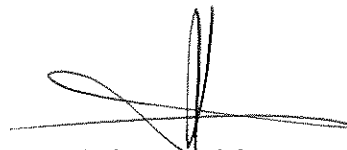
3 Vérifications et informations spécifiques

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 financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

La Rochelle, le 23 février 2011

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Rémi Demartial
Directeur de Mission

VIVRACTIF

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	688 463		688 463	75,95	647 467	68,75
Autres immobilisations corporelles		526 827	-526 827	-59,88	-495 590	-52,01
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	228		228	0,03	228	0,02
Prêts	200		200	0,02	300	0,03
Autres immobilisations financières	14 495		14 495	1,62	14 145	1,50
TOTAL (I)	703 386	526 827	176 559	19,74	166 550	17,68
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	1 747		1 747	0,20	1 739	0,18
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	210 839	19 174	191 665	21,43	208 705	21,95
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	944		944	0,11	1 956	0,21
. Organismes sociaux	21 192		21 192	2,37		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	179 454		179 454	20,06	192 320	20,42
Valeurs mobilières de placement	189 006		189 006	21,13	251 513	26,71
Disponibilités	99 958		99 958	11,17	96 439	10,24
Charges constatées d'avance	34 053		34 053	3,91	24 546	2,61
TOTAL (II)	737 193	19 174	718 019	60,26	775 217	62,32
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 440 580	546 001	894 578	100,00	941 767	100,00

VIVRACTIF

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves	350 093	39,13	352 827	37,46
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-32 864	-3,66	-2 734	-0,28
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation	10 000	1,12	10 000	1,06
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	51 929	5,80	51 075	5,42
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	379 159	42,38	411 169	43,66
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	59 051	6,60	75 688	8,04
TOTAL (II)	59 051	6,60	75 688	8,04
FONDS DEDIES				
. Sur subventions de fonctionnement	12 000	1,34		
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)	12 000	1,34		
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	160 982	18,00	160 235	17,01
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	84 224	9,41	55 107	5,85
Autres	177 449	19,84	216 165	22,95
Produits constatés d'avance	21 714	2,43	23 404	2,49
TOTAL (IV)	444 369	49,67	454 911	48,30
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	894 578	100,00	941 767	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Doncs en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

COMPTE DE RESULTAT		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	65 191		65 191	4,95	59 483	4,15	5 708	9,60	
Production vendue de biens	1 248 923		1 248 923	85,04	1 373 558	95,85	-124 635	-9,05	
Prestations de services									
Montants nets produits d'expl.	1 314 114		1 314 114	100,00	1 433 041	100,00	-118 927	-8,29	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée			721 660	54,92	790 671	55,17	-69 011	-8,72	
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation									
Dons			20	0,00			20	N/S	
Colisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			34 246	2,61	28 262	1,97	5 984	21,17	
Reprise de provisions			22 007	1,67	48 349	3,37	-26 342	-54,47	
Transfert de charges			268 228	20,41	214 311	14,95	53 917	25,16	
Sous-total des autres produits d'exploitation			1 046 161	79,61	1 081 593	75,48	-35 432	-3,27	
Total des produits d'exploitation (I)			2 360 275	175,61	2 514 634	175,48	-154 359	-6,13	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			1 242	0,09	2 261	0,16	-1 019	-45,06	
Autres intérêts et produits assimilés					1 437	0,10	-1 437	-100,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			1 242	0,09	3 699	0,26	-2 457	-66,41	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			26 985	2,05	6 890	0,48	20 095	291,65	
Sur opérations en capital			14 226	1,08	1 290	0,09	12 936	N/S	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			41 211	3,14	8 180	0,57	33 031	403,80	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			2 402 728	182,64	2 526 513	176,30	-123 785	-4,89	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-32 864	-2,49	-2 734	-0,19	-30 130	N/S	
TOTAL GENERAL			2 435 592	185,34	2 529 247	176,50	-93 655	-3,69	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			19 894	1,51	13 082	0,91	6 812	62,07	
Variation de stock marchandises et matières premières			-8	0,00	-22	0,00	14	63,04	
Autres achats non stockés			69 138	5,26	55 511	3,97	13 627	24,55	
Services extérieurs			454 067	34,55	323 683	22,59	130 384	40,26	
Autres services extérieurs			143 240	10,90	180 962	12,63	-37 722	-20,84	
Impôts, taxes et versements assimilés			87 858	6,63	101 611	7,09	-13 753	-13,52	
Salaires et traitements			1 212 246	92,25	1 302 151	90,87	-89 905	-6,89	
Charges sociales			318 046	24,20	353 589	24,67	-35 543	-10,04	
Autres charges de personnel			-19 925	-1,51	3 350	0,23	-23 276	-694,77	
Subventions accordées par l'association									

VIVRACTIF

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Dotations aux amortissements	78 592	5,98	96 456	6,73	-17 864	-18,51	
Dotations aux provisions	3 363	0,26	35 121	2,45	-31 758	-93,41	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	12 000	0,91			12 000	N/S	
Autres charges	7 984	0,61	7 176	0,50	808	11,26	
Total des charges d'exploitation (I)	2 386 495	181,60	2 472 670	172,55	-86 175		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
CHARGES FINANCIÈRES:							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	6 631	0,50	14 172	0,99	-7 541	-53,20	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (III)	6 631	0,50	14 172	0,99	-7 541	-53,20	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion	42 176	3,21	42 405	2,96	-229	-0,53	
Sur opérations en capital	290	0,02			290	N/S	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles (IV)	42 466	3,23	42 405	2,96	61	0,14	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	2 435 592	185,34	2 529 247	176,56	-93 655	-3,69	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT							
TOTAL GENERAL	2 435 592	185,34	2 529 247	176,56	-93 655	-3,69	

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

Annexes

Le commissaire aux comptes
KPMG SA

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice est de 894 578.07 E.

Le résultat net comptable est une perte de 32 864.17 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/01/2011 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

- L'activité Déchetterie Vendée a pris fin pour l'association Vivractiv en 2010 avec la mise en place d'un contrat de sous-traitance avec une association locale pour la gestion de cette activité. De ce fait, les salariés ont été transférés à partir du 01 janvier 2010 et l'association a payé l'équivalence de la provision pour les congés payés pour les salariés concernés.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 703 386 Euros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	647 467	40 996		688 463
Immobilisations financières	14 673	250		14 923
TOTAL	662 140	41 246		703 386

Amortissements et provisions d'actif = 526 827 Euros

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	495 590	31 237		526 827
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	495 590	31 237		526 827

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Immobilisations affo déchetterie	21 346	17 122	4 224	3 à 7 ans.
Immo déchetterie	55 224	54 122	1 102	3 à 8 ans.
Immo nicollin	25 499	9 220	16 279	3 à 10 ans
Immo. papier	77 330	72 009	5 321	3 à 10 ans
Immo structure	111 025	100 179	10 846	3 à 10 ans
Immo chinetterie	276 162	201 853	74 309	3 à 10 ans
Immo mobilite	15 948	14 876	1 072	3 à 7 ans
Immo social formatif	16 330	13 717	2 613	3 à 7 ans
Immos evb	28 495	12 104	16 391	3 à 7 ans
Immo dece	61 104	31 626	29 478	3 à 7 ans
TOTAL	688 463	526 827	161 635	

Etat des créances = 407 950 Euros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	14 695		14 695
Actif circulant & charges d'avance	393 255	393 255	
TOTAL	407 950	393 255	14 695

Le commissaire aux comptes
KPMG SA

Produits à recevoir par postes du bilan = 31 815 Euros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	10 402
Autres créances	21 413
Disponibilités	
TOTAL	31 815

Charges constatées d'avance = 34 053 Euros

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

Annexes (suite)

Le commissaire aux comptes
KPMG SA

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 59 051 Euros

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	75 688	3 363	20 000	59 051
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	75 688	3 363	20 000	59 051

L'association a procédé à une reprise de provision pour 20 000 € concernant un litige avec un de ces salariés Benoit HNATYSZYN pour lequel nous avons un risque supposé de litige prudhomal mais au final une rupture conventionnelle a été conclue.

Enfin, le montant des Indemnités de Fin de Carrières qui ont été provisionnées s'élève à 43 930 € au 31 décembre 2010 soit une revalorisation de + 3363 euros.

Etat des dettes = 444 369 Euros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	160 982	60 000	100 982	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	84 224	84 224		
Dettes fiscales & sociales	177 405	177 405		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	44	44		
Produits constatés d'avance	21 714	21 714		
TOTAL	444 369	343 387	100 982	

Charges à payer par postes du bilan = 143 405 Euros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes etabl. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	17 926
Dettes fiscales & sociales	125 479
Autres dettes	
TOTAL	143 405

Produits constatés d'avance = 21 714 Euros

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

Annexes (suite)

Le commissaire aux comptes
KPMG SA

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 1 314 114 Euros

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	65 191	4,96 %
Prestations de services	1 243 394	94,62 %
Produits des activités annexes	5 529	0,42 %
TOTAL	1 314 114	100,00 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Le montant des rémunérations brutes des 3 personnes les mieux rémunérées au sein de l'association s'élève à 110 252 € pour l'année 2010.

Le nombre d'heure DIF dont dispose chaque salarié au 31 décembre 2010 a été évalué par l'association pour 2 527 heures.

Annexes (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 32 615 Euros

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients produits non encore fa(4180000)	10 402
TOTAL	10 402

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Produits à recevoir epasa(4487100)	800
Produits à recevoir(4687000)	21 413
TOTAL	22 213

Charges constatées d'avance = 34 053 Euros

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(4860000)	34 053
TOTAL	34 053

Charges à payer = 143 405 Euros

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Frs facturées non parvenues(408100)	17 926
TOTAL	17 926

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes prov. pr congés payés(4282000)	53 971
Cpm(4380000)	38 239
Provisions pour cp(4386000)	23 534
Produits à recevoir ca/insa(4487110)	9 735
TOTAL	125 479

Produits constatés d'avance = 21 714 Euros

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(4870000)	21 714
TOTAL	21 714