

Association Nationale de Développement des Epiceries Solidaires

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

7, rue Domrémy
75013 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

Association Nationale de Développement des Epiceries Solidaires

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

7, rue Domrémy
75013 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

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 décembre 2010, 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 et sur la présentation d'ensemble 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. Vérifications et informations spécifiques

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

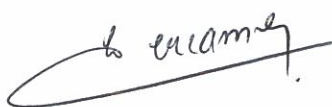
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Neuilly-sur-Seine, le 05 mai 2011

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Jean-Pierre VERCAMER

F I T E C O

Association Nationale de Développement des Epiceries Solidaires

7 rue de Domrémy
75013 PARIS

ETATS FINANCIERS

Du 01/01/2010 au 31/12/2010

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 : laval@fiteco.com

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.dep.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	381 138	260 163	120 975	1 138	119 837
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	12 687	313	12 374		12 374
Installations techniques, matériel et outillage industriels	496 018	75 543	420 475	81 915	338 560
Autres immobilisations corporelles	632 148	139 374	492 774	148 579	344 195
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	15 674		15 674	474 844	- 459 170
Immobilisations financières					
Participations	599		599		599
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	153		153	153	
Prêts				7 250	- 7 250
Autres immobilisations financières	82 987		82 987	51 445	31 542
TOTAL (I)	1 621 404	475 393	1 146 011	765 324	380 687
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	100		100	17 613	- 17 513
Avances et acomptes versés sur commandes	450		450		450
Créances usagers et comptes rattachés	120 274	1 230	119 044	130 926	- 11 882
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	5 475		5 475	1 700	3 775
. Organismes sociaux	16 314		16 314	9 833	6 481
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				7 544	- 7 544
. Autres	324 794		324 794	357 027	- 32 233
Valeurs mobilières de placement	559 859		559 859	2 204 996	-1 645 137
Disponibilités	160 467		160 467	249 051	- 88 584
Charges constatées d'avance	150 804		150 804	15 494	135 310
TOTAL (II)	1 338 538	1 230	1 337 308	2 994 183	-1 656 875
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	2 959 942	476 623	2 483 318	3 759 507	-1 276 189

Bilan association(suite)

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Présenté en Euros Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	416 459	181 033	235 426
. Report à nouveau	-4 243	-4 243	
. Résultat de l'exercice	-174 931	235 425	- 410 356
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	1 002 057	1 385 811	- 383 754
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	1 239 343	1 798 026	- 558 683
Provisions			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement		1 374 105	-1 374 105
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)		1 374 105	-1 374 105
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées		279	- 279
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 831		1 831
Fournisseurs et comptes rattachés	920 884	343 939	576 945
Autres	298 270	213 457	84 813
Produits constatés d'avance	22 991	29 702	- 6 711
TOTAL (IV)	1 243 976	587 377	656 599
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	2 483 318	3 759 507	-1 276 189
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 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	389 300		389 300	187 571	201 729	107.55
Production vendue biens						
Production vendue services	64 133		64 133	108 798	- 44 665	-41.05
Montants nets produits d'expl.	453 433		453 433	296 368	157 065	53.00
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			3 412 000	3 151 769	260 231	8.26
Dons						
Cotisations			9 250	6 250	3 000	48.00
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires			1 374 105	1 153 091	221 014	19.17
Autres produits			3 621	12 964	- 9 343	-72.07
Reprise de provisions						
Transfert de charges			42 681	11 721	30 960	264.14
Sous-total des autres produits d'exploitation			4 841 657	4 335 795	505 862	11.67
Total des produits d'exploitation (I)			5 295 090	4 632 164	662 926	14.31
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						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			14 420	11 320	3 100	27.39
Total des produits financiers (III)			14 420	11 320	3 100	27.39
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			6 500		6 500	N/S
Sur opérations en capital			395 681	9 989	385 692	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			402 181	9 989	392 192	N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			5 711 691	4 653 473	1 058 218	22.74
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-174 931		- 174 931	N/S
TOTAL GENERAL			5 886 621	4 653 473	1 233 148	26.50
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			702 293	245 557	456 736	186.00
Variation de stock marchandises et matières premières			17 513	121 387	- 103 874	-85.57
Autres achats non stockés			154 819	86 379	68 440	79.23
Services extérieurs			604 852	377 105	227 747	60.39
Autres services extérieurs			257 951	227 378	30 573	13.45
Impôts, taxes et versements assimilés			85 241	140 225	- 54 984	-39.21
Salaires et traitements			1 301 093	846 859	454 234	53.64
Charges sociales			516 020	338 201	177 819	52.58
Autres charges de personnels						
Subventions accordées par l'association			1 816 539	626 734	1 189 805	189.84

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	419 483	29 479	390 004	N/S
Dotations aux provisions	1 230		1 230	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		1 374 105	-1 374 105	-100
Autres charges	5 445	3 838	1 607	41.87
Total des charges d'exploitation (I)	5 882 478	4 417 248	1 465 230	33.17
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	1 777	801	976	121.85
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	1 777	801	976	121.85
Impôts sur les sociétés (V)	2 367		2 367	N/S
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	5 886 621	4 418 049	1 468 572	33.24
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		235 425	- 235 425	-100
TOTAL GENERAL	5 886 621	4 653 473	1 233 148	26.50
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'association 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.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Valeurs mobilières de placement

Nature	Valeur au bilan	Valeur en Banque	Plus value latente
OPCVM			
CC Trésorerie Dynamique	43 600.05	43 709.00	108.95
Confiance solidaire	15 968.00	16 089.00	121.00
Efi performance	100 290.72	100 362.00	71.28
Total	159 858.77	160 160.00	301.23

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 960	377 178		381 138
Immobilisations corporelles	758 427	857 270	459 170	1 156 527
Immobilisations financières	58 848	24 891		83 739
TOTAL	821 234	1 259 339	459 170	1 621 404

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 822	257 341		260 163
Immobilisations corporelles	53 088	162 142		215 230
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	55 910	419 483		475 393

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Immo.incorporelles logiciels	381 138	260 163	120 975	1 an
Installat.générales-agencement	12 687	313	12 374	20 ans
Matériel industriel	453 993	46 418	407 575	5 ans
Outillage industriel	40 609	28 443	12 166	1 an
Outillage plan relance	1 416	682	734	1 an
Installation, aménagements divers	131 296	8 228	123 068	10 ans
Matériel de transport	149 550	33 015	116 535	de 2 à 8 ans
Matériel de bureau & informatique	336 702	96 507	240 195	de 3 à 4 ans
Mobilier	14 600	1 624	12 976	10 ans
Avances sur immobilisations	15 674	0	15 674	Non amortiss.
TOTAL	1 537 665	475 393	1 062 272	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers		1 230			1 230
Comptes financiers					
TOTAL		1 230			1 230

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	82 987		82 987
Actif circulant et charges d'avance	617 662	617 662	
TOTAL	700 649	617 662	82 987

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	37 189
Autres créances	289 144
Disponibilités	
TOTAL	326 333

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				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	920 884	920 884		
Dettes fiscales et sociales	261 492	261 492		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	37 078	37 078		
Produits constatés d'avance	22 991	22 991		
TOTAL	1 242 445	1 242 445		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	400 136
Dettes fiscales et sociales	141 308
Autres dettes	37 078
TOTAL	578 521

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	181 033	235 425		416 458
Résultat en instance d'affectation				
Subvention d'investissement	1 385 811	9 544	393 298	1 002 057
Report à nouveau	-4 243			-4 243
Résultat de l'exercice	235 425		410 355	- 174 930
Total	1 798 026	244 969	803 653	1 239 343

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.

Notes sur le compte de résultat (suite)

Subventions

Elles sont comptabilisées en fonction des conventions de financements.

Les subventions d'investissement sont amorties selon la même durée d'amortissement de l'immobilisation à laquelle elles se rattachent.

Les produits exceptionnels correspondent principalement à l'amortissement des subventions d'investissements.

Subventions d'investissement	En début d'exercice	Augmentations	Diminutions	En fin d'exercice
Subvention d'investissement	16 000		16 000	0
Subvention d'investissement logistique	554 000			554 000
Subvention d'investissement informatique	796 800			796 800
Subvention d'investissement Vinci	23 000			23 000
Subvention d'investissement Fdi	22 000			22 000
Subvention d'investissement Cervia	0	9 544		9 544
Total	1 411 800	9 544	16 000	1 405 344

Amort. Subventions d'invest.	En début d'exercice	Augmentations	Diminutions	En fin d'exercice
Subvention d'investissement	16 000.00		16 000.00	0
Subvention d'investissement logistique	6 830.93	51 742.09		58 730.02
Subvention d'investissement informatique	1 942.77	336 192.79		338 135.56
Subvention d'investissement Vinci				
Subvention d'investissement Fdi	1215.66	4 186		5 401.66
Subvention d'investissement Cervia		1176.66		1 176.66
Total	25 989.36	393 297.54	16 000.00	403 286.90

Transfert de charges	Montant
Charges d'exploitation	19 990
Avantage en nature	22 690
TOTAL	42 680

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	1 374 104.72	1 374 104.72		
Total	1 374 104.72	1 374 104.72		

Les fonds dédiés ont été entièrement utilisés sur l'exercice.

Autres informations

Fiscalité

Au regard de la fiscalité, des secteurs distincts ont été mis en place en 2008.

L'association est redevable de la tva pour les prestations de services de son secteur « lucratif » (consulting, études réalisées auprès des non adhérents).

La tva non déductible est enregistrée dans le compte correspondant à la charge à laquelle elle se rattache.

Effectif moyen par catégories de salariés	Salariés
Cadres	11
Employés	19
Contrats aidés	42
TOTAL	72

Rémunération

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le président, le trésorier et le délégué national.

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.

Engagements retraite

La dette actuarielle au 31/12/2010 peut être estimée à 7 079 Euros

Pour calculer, la méthode suivante a été retenue :

Méthode de calcul : unité de crédit projetées

Convention collective : Droit du travail

Base : salaires sous contrats à durée indéterminée présents au 31/12/2010

Age de départ en retraite : 65 ans

Initiative du départ : salariés

Progression annuelle de salaire : 2 % constant

Table de rotation du personnel : moyen

Autres informations (suite)

Filiales et participations

L'association ANDES a effectué deux prises de participation au cours de l'exercice.
L'EURL March'Andes clôturera son premier exercice au 31 décembre 2011.

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
I – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
➔ Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
SCI Terra Andes	300		100					479.17	-8 879.74	
EURL March'Andes	300		99							