

ASSOCIATION SOLAGRO

Association Loi 1901

75, voie du TOEC

CS 27608

31076 TOULOUSE CEDEX 3

PREFECTURE DE LA HAUTE GARONNE N° 3/11501

MATRICE

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

Exercice clos le 31 décembre 2011



Audit et commissariat aux comptes

ASSOCIATION SOLAGRO
Association Loi 1901

75, voie du TOEC
CS 27608
31076 TOULOUSE CEDEX 3

PREFECTURE DE LA HAUTE GARONNE N° 3/11501

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

Exercice clos le 31 décembre 2011

Aux 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 2011, sur :

- ↳ le contrôle des comptes annuels de l' Association ASSOCIATION SOLAGRO, 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.

l

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne :

> Les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation du chiffre d'affaires et des en-cours de production telles qu'exposées dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables – Stocks et en cours » de l'annexe ;

> Les règles et méthodes comptables relatives à la provision pour indemnités de départ à la retraite telles qu'exposées dans le paragraphe « Autres éléments significatifs » de l'annexe;

> Les fonds dédiés sur subventions et l'éligibilité des dépenses mentionnées dans les comptes d'emploi ;

> La sectorisation des activités soumises à TVA, ainsi que les spécificités en matière de calcul du prorata.

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 de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à TOULOUSE, le 17 mai 2012



Pour @ec Audit,

Denis LESPRIT, Commissaire aux comptes

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	14 796	14 796		4 568
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	792	181	611	690
Installations techniques, matériel et outillage	211	211		
Autres immobilisations corporelles	178 464	109 638	68 826	48 668
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	1 750		1 750	1 750
Prêts	10 000		10 000	
Autres immobilisations financières	3 105		3 105	2 633
ACTIF IMMOBILISE	209 118	124 826	84 292	58 309
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	141 100		141 100	204 715
Produits intermédiaires et finis	1 331		1 331	2 914
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	943 668	7 677	935 991	1 019 096
Autres créances	27 034		27 034	29 158
Divers				
Valeurs mobilières de placement	112 231		112 231	169 919
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	26 557		26 557	65 983
Charges constatées d'avance	18 113		18 113	14 950
ACTIF CIRCULANT	1 270 033	7 677	1 262 355	1 506 736
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	1 479 151	132 503	1 346 647	1 565 044

audit
commissariat
aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Toulouse



1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr

SARL au capital de 51 230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	263 343	211 083
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 321	2 321
Report à nouveau	29 246	52 260
RESULTAT DE L'EXERCICE		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	294 911	265 664
FONDS PROPRES		
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	33 934	31 535
Provisions pour charges	33 934	31 535
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles	67 680	40 797
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	67 680	40 797
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	67 199	85 011
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	241 780	246 325
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 049	3 109
Autres dettes		
Instruments de trésorerie	639 094	892 603
Produits constatés d'avance	1 017 803	1 267 845
DETTES		
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	1 346 647	1 565 044

commissariat
aux comptes

Membre de la Compagnie
Régionale de Toulouse

audit

parc d'expert

1, place Mandès France, 31409 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr

SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises	992 980	63,00	929 179	72,14	63 801	6,87
Production vendue	-65 198	-4,14	90 893	7,06	-156 091	-171,73
Production stockée						
Production immobilisée	580 000	36,80	355 641	27,61	224 359	63,09
Subventions d'exploitation	25 379	1,61	33 165	2,57	-7 786	-23,48
Reprises et Transferts de charge	3 173	0,20	3 277	0,25	-104	-3,17
Cotisations	4		1		3	387,01
Autres produits						
Produits d'exploitation	1 536 339	97,47	1 412 156	109,63	124 183	8,79
Achats de marchandises			476	0,04	-476	-100,00
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	451 027	28,62	397 052	30,82	53 975	13,59
Impôts et taxes	38 427	2,44	35 174	2,73	3 253	9,25
Salaires et Traitements	678 789	43,07	585 274	45,44	93 515	15,98
Charges sociales	345 422	21,92	322 801	25,06	22 620	7,01
Amortissements et provisions	31 332	1,99	37 368	2,90	-6 036	-16,15
Autres charges	7 404	0,47	354	0,03	7 050	NS
Charges d'exploitation	1 552 401	98,49	1 378 500	107,02	173 901	12,62
RESULTAT D'EXPLOITATION	-16 062	-1,02	33 656	2,61	-49 718	-147,72
Opérations faites en commun						
Produits financiers	530	0,03	201	0,02	328	163,15
Charges financières	1 365	0,09	751	0,06	614	81,71
Résultat financier	-836	-0,05	-550	-0,04	-286	51,92
RESULTAT COURANT	-16 898	-1,07	33 106	2,57	-50 004	-151,04
Produits exceptionnels	22 487	1,43	3 501	0,27	18 985	542,24
Charges exceptionnelles	699	0,04	769	0,06	-69	-9,03
Résultat exceptionnel	21 787	1,38	2 732	0,21	19 055	697,37
Impôts sur les bénéfices	-24 357	-1,55	-16 422	-1,27	-7 935	48,32
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	29 246	1,86	52 260	4,06	-23 014	-44,04



COMPTES ANNUELS

2011

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Annexe

audit
commissariat
aux comptes

Membre de la Compagnie
Régionale de Toulouse

aec
audit

parceilsaport 

1, place Mendès France, 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr

SARL au capital de 51,230 € - RCS Toulouse B 403 333 015

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : SOLAGRO ASSOCIATION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 1 346 647 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 29 246 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2011 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

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

Stocks et En Cours

Les stocks de livres sont évalués selon la méthode premier en tré premier sorti. La valeur brute comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les en cours de production sont évalués au cout de production; ils sont estimés à 90% du prix de vente.

Aucune provision pour dépréciation de stock n'a été passée sur cet exercice.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans



La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

<p><i>audit commissariat aux comptes</i></p> <p>Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse</p>	 <p>aec audit</p> <p><i>paroles d'expert</i></p>
<p>1, place Mendès France . 31400 Toulouse tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99 email : cabinet.aec@aecc.fr</p>	
<p>SARL au capital de 51 230 € - RCS Toulouse B 403 335 045</p>	

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

La dotation aux provisions des IDR s'est élevée à 2399.35 € en 2011.
Le montant global de la provision des IDR est de 33 934.10 € en fin d'année 2011

<p><i>audit commissariat aux comptes</i></p> <p>Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse</p>	 <p><i>audit</i></p> <p>Philippe Rougier</p>
<p>1, place Mendès France . 31400 Toulouse tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99 email : cabinet.aec@aecc.fr</p>	
<p>SARL au capital de 51 230 € • RCS Toulouse B 403 335 045</p>	

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 796			14 796
Immobilisations incorporelles	14 796			14 796
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	792			792
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	211			211
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 476	3 006		4 482
- Matériel de transport	14 925	11 558	15 130	11 558
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	143 968	30 580	12 123	162 424
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	161 371	45 143	27 253	179 467
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	1 750			1 750
- Prêts et autres immobilisations financières	2 633	10 473		13 105
Immobilisations financières	4 383	10 473		14 855
ACTIF IMMOBILISE	180 550	55 616	27 253	209 118

audit
commissariat
aux comptes

aec
audit
parle d'expert

Membre de la Compagnie
Régionale de Toulouse

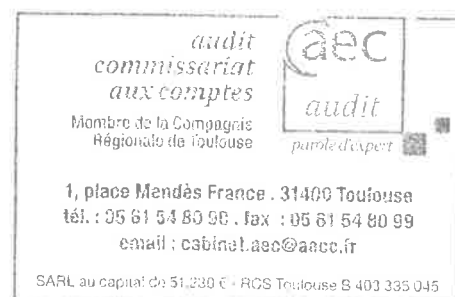
1, place Mendès France, 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90, fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr

SARL au capital de 51 230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		45 143	10 473	55 616
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		45 143	10 473	55 616
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		27 253		27 253
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		27 253		27 253



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 228	4 568		14 796
Immobilisations incorporelles	10 228	4 568		14 796
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	102	79		181
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	211			211
- Installations générales, agencements aménagements divers	6	304		310
- Matériel de transport	14 925	430	14 925	430
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	96 770	23 552	11 424	108 899
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	112 013	24 365	26 348	110 030
ACTIF IMMOBILISE	122 241	28 933	26 348	124 826



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 001 920 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	10 000	10 000	
Autres	3 105		3 105
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	943 668	943 668	
Autres	27 034	27 034	
Charges constatées d'avance	18 113	18 113	
Total	1 001 920	998 815	3 105
Prêts accordés en cours d'exercice	10 000		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	5 000
Total	5 000



Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	14 961		7 284	7 677
Total	14 961		7 284	7 677

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation	7 284
Financières	
Exceptionnelles	

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires Pour impôts	31 535	2 399			33 934
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés					
Total	31 535	2 399			33 934

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

Exploitation	2 399
Financières	



Notes sur le bilan

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Exceptionnelles					

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 017 803 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	67 680	28 320	39 361	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 199	67 199		
Dettes fiscales et sociales	241 780	241 780		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 049	2 049		
Produits constatés d'avance	639 094	639 094		
Total	1 017 803	978 442	39 361	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	45 000
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	18 116



Charges à payer

	Montant
Fournisseurs Fnp	22 983
Provision Congés Payés	84 179
Charges Sociales Congés Payer	41 734
Total	148 896

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges Constatées D Avance	18 113		
Total	18 113		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits Constatés D Avance	40 500		
Pca (C785)	27 080		
Pca (C799)	4 000		
Pca (C851)	12 553		
Pca (C852)	16 873		
Pca (C853)	93 053		
Pca (C857)	11 310		
Pca (862)	20 020		
Pca (C865)	30 000		
Pca (C891)	3 264		
Pca (C895)	1 820		
Pca (C908)	13 050		
Pca (C909)	64 577		
Pca (C910)	12 046		
Pca (C912)	210 794		
Pca (C915)	57 200		
Pca (C920)	7 550		
Pca (C987)	13 405		
Total	639 094		

audit
commissariat
aux comptes

Membre de la Compagnie
Régionale de Toulouse

aec
audit
parole d'expert

1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr

SARL au capital de 51 230 € - RCS Toulouse B 403 335 045