

**ASSOCIATION MARQUE COLLECTIVE
SAVOIE**

52 avenue des Iles
74994 ANNECY CEDEX 9

* * *

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

* * *

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION MARQUE COLLECTIVE SAVOIE

Siège social : 52 avenue des Iles

74994 ANNECY CEDEX 9

* * *

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Marque Collective Savoie, 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 APPRECIATIONS

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.

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. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 du Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Annecy, le 2 avril 2012



AUDIT ET REVISION SAVOIE SAS

Emérane VESIN

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

BILAN ACTIF

Date : du 01-01-11 au 31-12-11

Page : 3

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

Bilan Actif	Brut	Amort./Prov.	Net	Net N-1
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles	100 743,23	-34 621,06	66 122,17	75 124,55
Immobilisations Corporelles	9 710,31	-3 482,83	6 227,48	3 994,62
Autres Immobilisations Corporelles	22 143,77	- 16 096,90	6 046,87	5 965,72
Immobilisations Financières				
Autres immobilisations financières	160,00		160,00	160,00
TOTAL I - ACTIF IMMOBILISE	132 757,31	-54 200,79	78 556,52	85 244,89
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	18 798,46		18 798,46	29 321,29
Créances clients et comptes rattachés	16 680,04		16 680,04	5 947,04
Autres créances	54 424,28		54 424,28	60 175,61
Valeurs Mobilières de Placement	347 747,05		347 747,05	251 663,60
Disponibilités	93 059,24		93 059,24	82 755,19
Charges constatées d'avance	83 051,16		83 051,16	8 162,76
TOTAL II - ACTIF CIRCULANT	613 760,23	-	613 760,23	438 025,49
TOTAL GENERAL - ACTIF	746 517,54	-54 200,79	692 316,75	523 270,38

AUDIT ET REVISION SAVOIE - A.R.S.

SAS au capital de 10.000 €

Société de Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

41, avenue de Loverchy

74000 ANNECY

Siret 389 309 667 00019 - NAF 6920 Z

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

BILAN PASSIF

N° Siret : 34041868000013

Code NAF : 9499Z

Date : du 01-01-11 au 31-12-11
N-1 : du 01-01-10 au 31-12-10

Page : 4

Bilan Passif	Net N	Net N-1
CAPITAUX PROPRES		
Autres Réserves	447 590,13	489 167,98
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou insuffisance)	747,09	-41 577,85
TOTAL I - CAPITAUX PROPRES	448 337,22	447 590,13
DETTES		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	171 164,21	38 427,51
Dettes Fiscales et Sociales	41 495,32	37 252,74
Autres Dettes	120,00	0,00
Produits constatés d'avance	31 200,00	0,00
TOTAL II - DETTES	243 979,53	75 680,25
TOTAL GENERAL - PASSIF	692 316,75	523 270,38

AUDIT ET REVISION SAVOIE - A.R.S.

SAS au capital de 10.000 €

Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

41, avenue de Loverchy
74000 ANNECY

Siret 389 309 667 00019 - NAF 6920 Z

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

COMPTE DE RESULTAT

Date : du 01-01-11 au 31-12-11
N-1 : du 01-01-10 au 31-12-10

Page : 5

Résultat	Net N	Net N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	31 743,76	2 669,35
Prestations de service	3 095,00	2 022,26
Cotisations	54 000,00	44 024,06
Subventions d'exploitation	587 600,00	663 300,00
Reprises / Provis. Amortis. Transferts de charges	21,90	161,00
Autres produits	14 477,25	6 088,18
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	690 937,91	718 264,85
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et frais accessoires	57 240,24	51 140,52
Variations des stocks de marchandises	-3 448,06	-2 707,45
Achats de matières premières et autres approvisionnements	54,88	0,00
Variations des stocks Objets Publicitaires et coffrets	13 970,89	46 228,32
Prestations de services	14 957,50	29 232,94
Autres achats et charges externes	436 117,58	451 007,23
Impôts, taxes et versements assimilés	5 168,93	9 034,68
Salaires et traitements	100 728,72	98 344,83
Charges sociales	44 327,79	41 703,48
Dotations amortis./Immobilisations	20 254,65	18 180,96
Autres charges	1 461,09	1 459,75
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	690 834,21	743 625,26
RESULTAT D'EXPLOITATION : Produits - Charges	103,70	-25 360,41
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	788,05	459,13
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	788,05	459,13
CHARGES FINANCIERES		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER : Produits - Charges	788,05	459,13
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations en capital	144,66	16 676,57
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	144,66	16 676,57
RESULTAT FINANCIER ET EXCEPTIONNEL : Produits - Charges	-144,66	-16 676,57
TOTAL DES PRODUITS	691 725,96 €	718 723,98 €
TOTAL DES CHARGES	690 978,87 €	760 301,83 €
BENEFICE OU PERTE	747,09 €	-41 577,85 €

AUDIT ET REVISION SAVOIE - A.R.S.

SAS au capital de 250 000 €

Société de Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

41, avenue de Loverchy

74000 ANNECY

Siret 389 309 667 00019 - NAF 6920 Z

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 01-01-11 au 31-12-11
N-1 : du 01-01-10 au 31-12-10

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 31/12/11 à **187 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	100 743,23 €
- Matériels d'exposition	5 543,92 €
- Outillage industriel	4 166,39 €
- Agencements et aménagements	9 417,43 €
- Matériel de bureau et informatiques	10 524,16 €
- Mobilier de bureau	2 202,18 €

Etat des amortissements

- Concessions et droits similaires	34 621,06 €
- Matériels d'exposition	3 258,46 €
- Outillage industriel	224,37 €
- Agencements et aménagements	7 125,02 €
- Matériel de bureau et informatiques	7 096,91 €
- Mobilier de bureau	1 874,97 €

AUDIT ET REVISION SAVOIE - A.R.S.
SAS au capital de 10.000 €
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry
41, avenue de Loverchy
74000 ANNECY
Siret 389 309 867 00019 - NAF 8920 Z
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

+ 747,09 €

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
Outillage industriel	Linéaire	10 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 - A.R.S.

SAS au capital de 10.000 €

Société de Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

41, avenue de Loverchy

74000 ANNECY

Siret 389 309 667 00019 - NAF 6920 Z

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	11 263,76 €
- Remboursement de TVA demandés	19 924,00 €
- TVA s/Fact non parvenues	1 277,28 €

Produits à recevoir

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

Charges à payer

- Fournisseurs - factures non parvenues	6 996,62 €
- Dettes provisionnées pour congés payés	9 212,00 €
- Personnel, autres charges à payer	513,18 €
- Charges sociales s/congés payés	3 978,00 €
- TVA s/Fact à établir	1 845,90 €
- Participation formation professionnelle	772,53 €
- Charges à payer	120,00 €

Charges et produits constatés d'avance

- Charges constatées d'avance	83 051,16 €
- Produits constatés d'avance	31 200,00 €

Subventions d'équipement

Néant

AUDIT ET REVISION SAVOIE - A.R.S.

SAS au capital de 10.000 €

Société de Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

41, avenue de Loverchy

74000 ANNECY

Siret 389 309 667 00019 - NAF 6920 Z

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

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

Engagements financiers

Engagements donnés : néant

Engagements reçus : néant

Crédit bail

Néant

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

- Capito Monétaire "C"

Valeur d'origine : 347 747,05 €

Valeur à la clôture : 348 588,35 €

Plus value latente : 841,30 €

AUDIT ET REVISION SAVOIE - A.R.S.

SAS au capital de 10.000 €

Société de Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

41, avenue de Loverchy

74000 ANNECY

Siret 389 309 667 00019 - NAF 6920 Z

Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 26 30

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

ASSOCIATION MARQUE COLLECTIVE SAVOIE

Siège social : 52 avenue des Iles

74994 ANNECY CEDEX 9

* * *

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2011

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé(s) ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Annecy, le 2 avril 2012

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Emérane Vesin'.

AUDIT ET REVISION SAVOIE SAS

Emérane VESIN

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry