

Philippe DANDON

5, rue René Char
21000 DIJON

**ASSOCIATION
ENVIE DIJON**

10 Rue des Creuzots
21000 DIJON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

**ASSOCIATION
ENVIE DIJON**

10 Rue des Creuzots
21000 DIJON

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **ENVIE DIJON**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. 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 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.

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 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Provisions pour risques et charges

L'annexe mentionne la comptabilisation d'une provision pour garanties données aux clients d'un montant de 13 455 €. Dans le cadre de mes contrôles, je me suis assuré du caractère approprié des méthodes ayant conduit à la détermination de cette provision.

Stocks

Les stocks sont évalués selon les modalités exposées dans l'annexe. J'ai procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre association, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dijon, le 30 mai 2012

Le commissaire aux comptes,



Philippe DANDON

BILAN ACTIF

	Exercice N 31/12/2011 12		Exercice N-1 31/12/2010 12		Ecart N / N-1	
	Brut	Net	Brut	Net	Euros	%
ACTIF						
Capital souscrit non appelé (0)						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de développement	1 793					
Concessions, brevets et droits similaires		1 793				
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terminés						
Constructions	7 654		7 654			
Installations (techniques Matériel et outillage)	105 109		51 126			
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations	457		457			
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts	5 331		5 331			
Autres immobilisations financières						
TOTAL II	120 344	59 771	71 016	7 223	11 244	15,83
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières, approvisionnements	25 341		33 452		8 111	24,25
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis	105 122	92 420	94 487		2 067	2,19
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
CRÉANCES (3)						
Clients et Comptes rattachés	29 771	26 339	30 502		4 163	13,65
Autres créances	66 787	66 787	53 197		13 590	25,55
Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	100 000	100 000	68 026		31 974	47,00
Disponibilités	54 199	54 199	12 470		41 729	334,64
Charges constatées d'avance (3)	618	618	703		86	12,20
TOTAL III	381 837	365 702	292 837		72 865	24,88
Frais d'émission d'emprunt à élargir (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	502 181	425 474	363 859		61 622	16,94

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins de 1 an
(3) Dont à plus de 1 an

BILAN PASSIF

	Exercice N 31/12/2011 12		Exercice N-1 31/12/2010 12		Ecart N / N-1	
	Brut	Net	Brut	Net	Euros	%
PASSIF						
Capital (Dont versé : Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecarts de réévaluation)						
RESERVES						
Réserve légale						
Reserves statutaires ou contractuelles						
Reserves réglementées						
Autres réserves						
Report à nouveau	172 830		162 390		10 440	6,43
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	23 343		10 440		12 904	123,61
Subventions d'investissement	42 205		48 483		6 278	12,95
Provisions réglementées						
TOTAL I	238 378		221 313		17 065	7,71
Autres FONDs PROPRES						
Produit des émissions de titres participatifs						
Avances conditionnées						
TOTAL II						
PROVISIONS						
Provisions pour risques	17 104		16 520		584	3,53
Provisions pour charges						
TOTAL III	17 104		16 520		584	3,53
DETTES (1)						
DETTES FINANCIERES						
Emprunts obligataires convertibles						
Autres emprunts obligataires						
Emprunts auprès d'établissements de crédit						
Concours bancaires courants						
Emprunts et dettes financières diverses						
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	485		199		286	143,72
DETTES D'EXPLOITATION						
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	92 003		69 792		22 212	31,83
Dettes fiscales et sociales	75 804		50 309		25 495	50,68
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes	1 700		625		1 074	171,78
Produits constatés d'avance (1)						
TOTAL IV	169 993		126 020		43 973	34,89
Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	425 474		363 859		61 622	16,94

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins de 1 an

169 993

126 020

AUDITIS

Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2011		Exercice N-1 31/12/2010	Ecart N / N-1	
	France	Exportation		Total	Euros
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)					
Ventes de marchandises	386 021		345 849	40 171	11,62
Production vendue de Bienes	83 856		72 200	11 657	16,15
Production vendue de Services	469 877		418 049	51 828	12,40
CHIFFRE D'AFFAIRES NET					
Production stockée			25 231	35 866	142,15
Production immobilisée			133 403	31 950	23,95
Subventions d'exploitation			15 068	8 670	57,54
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			671	104	18,43
Autres produits			670 274	128 418	23,70
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)					
CHARGES D'EXPLOITATION (2)					
Achats de marchandises			70 726	6 110	8,64
Variation de stock (marchandises)			9 233	17 943	187,85
Achats de matières premières et autres approvisionnements			140 341	20 717	14,76
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			19 107	5 333	28,02
Autres achats et charges externes *			261 550	67 376	25,76
Impôts, taxes et versements assimilés			76 322	16 577	22,24
Salaires et traitements			13 454	568	4,22
Charges sociales			3 198	10 258	320,80
Dotations aux amortissements et dépréciations			12 872	594	4,53
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 176	3 069	141,06
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			590 512	94 701	16,04
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			48 656	33 716	69,29
Dotations aux provisions					
Autres charges					
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)					
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)					
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					

(I) Dont produits affectés à des exercices antérieurs
(II) Dont charges affectées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2011		Exercice N-1 31/12/2010	Ecart N / N-1	
	Euros	%		Euros	%
PRODUITS FINANCIERS					
Produits financiers de participations (3)					
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)					
Autres intérêts et produits assimilés (3)	205		33	172	520,11
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
TOTAL V	205		33	172	520,11
CHARGES FINANCIERES					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			157	157	100,00
Intérêts et charges assimilées (4)					
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
TOTAL VI			157	157	100,00
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	205		124	329	265,19
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV+V-VI)	14 735		48 761	34 046	69,79
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 000		52 877	22 877	43,26
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 078		7 278	800	10,99
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges					
TOTAL VII	38 078		60 155	22 077	36,70
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion					
Charges exceptionnelles sur opérations en capital					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			935	935	100,00
TOTAL VIII			935	935	100,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	38 078		59 220	21 142	35,70
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) Impôts sur les bénéfices (X)					
TOTAL PRODUITS (I+II+V+VII)	708 557		602 044	106 513	17,69
TOTAL DES CHARGES (I+II+V+VII+X+X)	685 214		591 605	93 609	15,62
COMPTE DE PERTE (total des produits - total des charges)	23 343		10 440	12 904	123,61

* V compris : Relever de crédit bail mobilier
: Relever de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont charges concernant les entreprises liées

ANNEXE

- 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 des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Changement de méthode de valorisation des stocks : cf paragraphe sur méthode d'évaluation des stocks en cours.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE DU 01/01/2011 AU 31/12/2011

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

SAS CABINET COUREAU
6 BLD GEORGES CLEMENCEAU

21000 DIJON
03.80.60.05.55

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tel 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

ANNEXE

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice		Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 531			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	77 964			3 474
Installations générales agencements aménagements divers	23 662			
Matériel de transport	12 341			1 196
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	450			
Emballages récupérables et divers	122 947			4 670
Autres participations	457			
Prêts, autres immobilisations financières	7 223			
TOTAL	7 680			
TOTAL GENERAL	132 420			4 670

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		877	1 793	1 793
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0	7 654	7 654
Installations générales agencements aménagements divers		81 438	81 438	81 438
Matériel de transport		5 946	17 716	17 716
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		8 032	5 505	5 505
Emballages récupérables et divers		450	450	450
TOTAL		14 854	112 763	112 763
Autres participations		457	457	457
Prêts, autres immobilisations financières		0	5 331	5 331
TOTAL	1 892	0	5 788	5 788
TOTAL GENERAL	1 892	14 854	120 344	120 344

Etat des amortissements

	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	1 793		877	1 793
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	8 531		0	7 654
Installations générales agencements aménagements divers	20 362	9 492	5 945	29 854
Matériel de transport	17 929	4 429	8 032	16 412
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 341	101	450	4 410
Emballages récupérables et divers	450			450
TOTAL	59 612	14 022	14 854	58 780
TOTAL GENERAL	61 405	14 022	14 854	60 573

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON

Im. N° 001069 et Eures.

SAS CABINET COUREAU

Dossier N° 001069 et Eures.

Tel 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 00 55

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

ANNEXE

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.général.es agenc.aménag.divers	9 492				
Matériel de transport	4 429				
Matériel de bureau informatique mobilier	101				
TOTAL	14 022				
TOTAL GENERAL	14 022				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Garanties données aux clients	12 872	13 456	12 872		13 456
Autres provisions pour risques et charges	3 648				3 648
TOTAL	16 520	13 456	12 872		17 104

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	7 475	12 702	4 795		12 702
Sur comptes clients	7 475	753	4 795		3 433
TOTAL	7 475	13 455	4 795		16 135
TOTAL GENERAL	23 995	26 911	17 667		33 238
Dont dotations et reprises d'exploitation		26 911	17 667		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A l an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	5 331	5 331	
Clients douteux ou litigieux	3 433	3 433	
Autres créances clients	26 339	26 339	
Taxe sur la valeur ajoutée	435	435	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	858	858	
Divers état et autres collectivités publiques	35 494	35 494	
Débiteurs divers	30 000	30 000	
Charges constatées d'avance	618	618	
TOTAL	102 506	102 506	102 506

SAS CABINET COUREAU

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	1
Permanence ou changement de méthodes	1
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	2
Etat des amortissements	2
Etat des provisions	3
Etat des échéances des créances et des dettes	3
Créances immobilisées	4
Evaluation des matières et marchandises	4
Evaluations des produits et en cours	4
Dépréciation des créances	4
Produits à recevoir	4
Charges à payer	5
Charges et produits constatés d'avance	5
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Honoraires des commissaires aux comptes	5

NA = Non Applicable NS = Non significative

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON
Tél 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55