

LES JARDINS D'IDEES

43 rue Villedieu
BP 56

25701 VALENTIGNEY CEDEX

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Exercice clos 31 décembre 2011



PROCOMPTA SAS
Commissaire aux comptes
Valparc - ECOLE VALENTIN
BP 3058 - 25046 BESANCON CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Aux Membres
de l'Association **LES JARDINS D'IDEES**
43 rue Villedieu
BP 56
25701 VALENTIGNEY CEDEX

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 LES JARDINS D'IDEES, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note "Autres éléments significatifs" de l'annexe concernant une créance sur le FSE.

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 appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté 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. 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'observations 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 l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Besançon, le 30 mai 2012

Le Commissaire aux comptes
PROCOMPTA SAS
représentée par Christophe GUERARD



BILAN

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2011

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
BILAN ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 986,63		1 986,63	1 986,63
Installations techniques, matériel et outillage industriel	354 431,41	303 148,86	51 282,55	67 697,49
Autres immobilisations corporelles	21 857,09	13 849,21	8 007,88	6 545,01
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15 762,96		15 762,96	15 762,96
TIAP & autres titres immobilisés	2 000,00		2 000,00	2 000,00
Autres immobilisations financières	29,90		29,90	29,90
ACTIF IMMOBILISE	396 067,99	316 998,07	79 069,92	94 021,99
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	63 341,49	293,18	63 048,31	58 613,06
Autres créances	91 917,75		91 917,75	59 512,06
Divers				
Valeurs mobilières de placement				117 757,62
Disponibilités	266 316,87		266 316,87	160 660,52
Charges constatées d'avance	7 205,37		7 205,37	6 950,63
ACTIF CIRCULANT	428 781,48	293,18	428 488,30	403 493,89
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL BILAN ACTIF				
	824 849,47	317 291,25	507 558,22	497 515,88

BILAN

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2011

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
BILAN PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	221 618,81	215 748,23
Autres réserves	73 238,44	53 858,41
RESULTAT DE L'EXERCICE	-10 913,70	19 380,03
FONDS PROPRES	283 943,55	288 986,67
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	15 068,83	15 068,83
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	15 068,83	15 068,83
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	299 012,38	304 055,50
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	1 170,35	4 591,89
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 170,35	4 591,89
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	103 422,93	113 756,95
Dettes fiscales et sociales	83 986,38	55 856,46
Autres dettes	19 966,18	17 909,07
Produits constatés d'avance		1 346,01
DETTES	208 545,84	193 460,38
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL BILAN PASSIF	507 558,22	497 515,88

COMPTE DE RESULTAT

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2011

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises	169 433,96	25,88	145 316,75	23,01	24 117,21	16,60
Produits des activités annexes	860,00	0,13	716,00	0,11	144,00	20,11
Subventions d'exploitation	440 307,13	67,26	405 113,12	64,16	35 194,01	8,69
Reprises et Transferts de charge	44 001,20	6,72	80 226,05	12,71	-36 224,85	-45,15
Autres produits	79,50	0,01	43,32	0,01	36,18	83,52
Produits d'exploitation	654 681,79	100,00	631 415,24	100,00	23 266,55	3,68
Achats de matières premières	29 716,46	4,54	33 521,60	5,31	-3 805,14	-11,35
Autres achats non stockés	39 986,93	6,11	23 097,18	3,66	16 889,75	73,12
Charges externes	131 960,68	20,16	151 358,80	23,97	-19 398,12	-12,82
Impôts et taxes	3 735,60	0,57	20 425,43	3,23	-16 689,83	-81,71
Salaires et Traitements	374 939,69	57,27	315 606,76	49,98	59 332,93	18,80
Charges sociales	68 315,91	10,43	57 713,52	9,14	10 602,39	18,37
Amortissements et provisions	31 197,46	4,77	33 079,75	5,24	-1 882,29	-5,69
Autres charges	891,21	0,14	142,92	0,02	748,29	523,57
Charges d'exploitation	680 743,94	103,98	634 945,96	100,56	45 797,98	7,21
RESULTAT D'EXPLOITATION	-26 062,15	-3,98	-3 530,72	-0,56	-22 531,43	638,15
Produits financiers	4 568,36	0,70	3 152,48	0,50	1 415,88	44,91
Charges financières	138,80	0,02	149,33	0,02	-10,53	-7,05
Résultat financier	4 429,56	0,68	3 003,15	0,48	1 426,41	47,50
RESULTAT COURANT	-21 632,59	-3,30	-527,57	-0,08	-21 105,02	NS
Produits exceptionnels	12 514,88	1,91	20 916,67	3,31	-8 401,79	-40,17
Charges exceptionnelles	960,99	0,15	778,07	0,12	182,92	23,51
Résultat exceptionnel	11 553,89	1,76	20 138,60	3,19	-8 584,71	-42,63
Impôts sur les bénéfices	835,00	0,13	231,00	0,04	604,00	261,47
EXCEDENT OU PERTE	-10 913,70	-1,67	19 380,03	3,07	-30 293,73	-156,31
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Charges						
Produits						

*Annexe***Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES****Exercice clos le 31/12/11**

EURO

Nom de l'entreprise	ASS LES JARDINS D'IDEES
Activité exercée	Vente de légumes
Adresse	43 Rue Villedieu BP 56 25701 VALENTIGNEY CEDEX

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/11 au 31/12/11

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	507 558	Résultat: Perte	10 913
----------------------------------	---------	-----------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 6 avril 2012 par le Président de l'association.

1 Règles et méthodes comptables

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 ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et aux dispositions du Plan Comptable des Associations tel qu'il est défini dans le règlement n°99-01 du 16 février 1999 par le Comité de la réglementation comptable.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;
- Charges à payer : le montant des charges à payer, parmi lesquelles peuvent figurer certaines charges considérées du point de vue de l'Administration Fiscale comme des « provisions » à condition de figurer sur un état spécial annexé à la déclaration de résultat, figure dans le paragraphe 4. Cette récapitulation vaut état de fait.
- Provision pour risques et charges : conformément au règlement CRC 2000-06 appliqué à partir du 1^{er} janvier 2002, des provisions pour risques sont constituées dès lors que le risque est certain ou probable et qu'il peut être estimé de façon fiable.

La structure ne dispose pas de contributions volontaires en nature. Le loyer des terrains occupés est désormais une charge.

La structure n'a pas recours au bénévolat.

Les droits individuels à la formation s'élèvent à 492 heures au 31 décembre 2011.

La provision pour indemnité de fin de carrière n'a pas été comptabilisée. Une estimation selon le principe de la méthode rétrospective des unités de crédit projetées définie par la norme comptable IAS n°19 révisée et par la norme FAS 87, conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC ; aboutirait à un engagement de 2 809.54 € au 31 décembre 2011.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Départ à l'initiative du salarié
- Age de départ : 62 ans
- Taux de turn-over moyen
- Revalorisation annuelle des salaires : 2,5 %
- Table de mortalité : INSEE 2011
- Taux moyen de charges sociales : 40 %
- Taux d'actualisation brut : 4,27 %

Changements de méthode

Néant.

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

L'association « Les Jardins d'Idées » dispose d'une créance auprès du FSE d'un montant de 50 000 € concernant une convention pour la période de réalisation 2009/2010.

Suite à un examen des pièces justificatives de la réalisation de l'action, un courrier daté du 13 mars 2012 arrête la subvention accordée à un montant de 39 431.61€.

L'écart ainsi constaté concerne les dépenses de personnel, le FSE choisit de prendre comme référence pour 1 ETP la valeur de 1 820.40 heures travaillées alors que l'association retient la base de 1 607 heures, soit hors congés payés.

Un courrier de contestation a été envoyé en date du 3 avril 2012 justifiant cette valeur de temps de travail effectif prise comme référence ; les dirigeants de la structure sont confiants et sollicitent le rétablissement de l'aide accordée à hauteur de 50 000€.

Pour ces raisons, aucune provision pour risque de dépréciation n' a été comptabilisée au 31/12/2011 concernant cette créance.

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	385 651	16 212	23 588	378 275
Immobilisations financières	17 792			17 792
Total	403 444	16 212	23 588	396 067
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	309 422	31 033	23 457	316 998
Immobilisations financières				
Total	309 422	31 033	23 457	316 998

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 828		2 828
Actif circulant & charges d'avance	162 464	162 464	
TOTAL	165 293	162 464	2 828

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	35 179
Autres créances	91 140
Disponibilités	370

*Annexe***Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES****Exercice clos le 31/12/11**

EURO

Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Frais d'émission des emprunts à étaler	Non applicable
---	----------------

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales		
	Nombres	Valeur nominale
Titres début d'exercice		
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres fin d'exercice		

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation	609	164	480	293
Total	609	164	480	293

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	1 170	1 170		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	103 422	103 422		
Dettes fiscales & sociales	89 865	89 865		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	14 086	14 086		
Produits constatés d'avance				
	208 545	208 545		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

*Annexe***Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES****Exercice clos le 31/12/11**

EURO

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	90 512
Dettes fiscales & sociales	16 541
Autres dettes	

Produits constatés d'avance	Non applicable
------------------------------------	----------------

Annexe

Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES

Exercice clos le 31/12/11

EURO

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/11	31/12/10
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
418100	Client facture a établir	35 179,56	54 999,84
Clients et comptes rattachés		35 179,56	54 999,84
438700	Produits à recevoir	3 102,59	1 938,69
448700	Produits à recevoir	2 227,76	
441000	Subvention investissement à recevoir	5 000,00	
441700	Subvention exploit. à recevoir	80 810,00	57 500,00
Autres créances		91 140,35	59 438,69
518700	Intérêts courus à recevoir	370,94	449,67
Disponibilités		370,94	449,67
Total des produits à recevoir		126 690,85	114 888,20
Charges constatées d'avance :		31/12/11	31/12/10
486000	Charges constatées d'avance	7 205,37	6 950,63
Total des charges constatées d'avance		7 205,37	6 950,63
Charges à payer :		31/12/11	31/12/10
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
408100	Frs, factures non parvenu	90 512,03	100 541,29
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		90 512,03	100 541,29
428200	Prov. congés payés	10 265,20	8 075,26
438200	Charges sociales cp	2 734,20	2 118,73
438600	Autres charges à payer	2 909,26	2 696,97
448600	Charges payer	632,70	
Dettes fiscales et sociales		16 541,36	12 890,96
Total des charges à payer		107 053,39	113 432,25
Produits constatés d'avance :		31/12/11	31/12/10
487000	Produits constatés d'avance		1 346,01
Total des produits constatés d'avance			1 346,01



PROCOMPTA SAS
Commissaire aux comptes
Valparc - Ecole Valentin
BP 3058 - 25046 BESANCON CEDEX

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Aux Membres
de l'Association **LES JARDINS D'IDEES**
43 rue Villedieu
BP 56
25701 VALENTIGNEY CEDEX

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2011

Aux Membres,

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 avisés 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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT :

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 Besançon, le 30 mai 2012

Le Commissaire aux comptes
PROCOMPTA SAS
représentée par Christophe GUERARD

