Association VIT'ACTIF
64, Avenue Georges Guynemer
14000 CAEN

CABINET

Rapports du Commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2011

Alain PREEL
Commissaire aux comptes
Campus Effiscience
1 Rue du Bocage
14460 Colombelles

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 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 VIT'ACTIF, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. 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 mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le paragraphe « Suivi de la continuité d'exploitation », de l'Annexe relatif aux mesures prises par les responsables de l'Association afin d'assurer la continuité d'exploitation ;

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification des appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Continuité d'exploitation :
Dans le prolongement des travaux engagés depuis l'exercice 2009 pour l'examen des conditions de maintien de la continuité d'exploitation, je me suis assuré en 2011 de la poursuite des mesures prises lors de l'exercice précédent.

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.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Colombelles, le 13 juillet 2012
Le Commissaire aux comptes
Alain PREEL



VIT'ACTIF 64, Avenue Guynemer 14000 CAEN

BILAN AU 31 DECEMBRE 2011

ACTIF	2011			2010
	BRUT	Amort,Dépréc,	NET	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences				
Fonds commercial				
Autres				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Install. techn., matériel & outillage	21 417	5 454	15 963	4 416
Matériel de bureau et Informatique	3 750	3 750		
Mobilier				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées à particip.				
Autres titres immobilisés	16		16	16
Prêts				
Autres	520		520	20
TOTAL I	**25 703**	**9 204**	**16 499**	**4 452**
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks de matières premières				
En cours de production et services				
Stocks produits finis				
Stocks de marchandises				
Clients et comptes rattachés	305		305	104
Autres créances	81 988		81 988	36 762
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	13 861		13 861	76 143
Charges constatées d'avance	66		66	1 220
TOTAL III	**96 220**		**96 220**	**114 229**
Charges à répartir/plus. exercices				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**121 923**	**9 204**	**112 719**	**118 681**

PTBG & Associés
Audit Expertise Conseil
Expert Comptable Commissaire aux Comptes
Campus Effiscience
1, rue du Bocage 14460 Colombelles
Tél. : 02 31 46 21 71 Fax 02 31 46 21 72
SAS au capital de 1 541 300 €
N° RCS Caen 478606205 N° FR86478606205

VIT'ACTIF 64, Avenue Guynemer 14000 CAEN

BILAN AU 31 DECEMBRE 2011

PASSIF	2011	2010
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	15 447	
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement (renouvelable)		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Report à nouveau	-71 013	-75 580
Résultat de l'exercice	3 196	4 568
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement		10 633
Provisions réglementées		
TOTAL I	**-52 370**	**-60 379**
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
FONDS DEDIES		
TOTAL III		
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes financières diverses	21 730	48 400
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	28 158	18 272
Dettes fiscales et sociales	90 466	94 030
Dettes sur immobilisations et comptes rattach.		
Autres dettes	5 528	
Produits constatés d'avance	19 207	18 358
TOTAL IV	**165 089**	**179 060**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**112 719**	**118 681**

PTBG & Associés
Audit Expertise Conseil
Expert Comptable Commissaire aux Comptes
Campus Effiscience
1, rue du Bocage 14460 Colombelles
Tél. : 02 31 46 21 71 Fax 02 31 46 21 72
SAS au capital de 1 541 300 €
N° RCS Caen 478606205 N° FR86478606205

VIT'ACTIF 64, Avenue Guynemer 14000 CAEN

COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/11 AU 31/12/11

CHARGES	2011	2010
Achats de marchandises	5 865	6 833
Variation de stock		
Achat matières premières		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	92 170	83 843
Impôts, taxes et versements assimilés	5 607	5 706
Salaires et traitements	586 543	624 822
Charges sociales	104 240	107 649
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements	3 960	1 086
Dotations aux dépréciations		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges (dont cotisations)	27	
TOTAL I	**798 412**	**829 939**
Quote-part de résultat sur opérat. communes		
TOTAL II		
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées	52	6
Différences négatives de change		
Charges nettes s. cession valeurs mobil. placemt		
TOTAL III	**52**	**6**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 963	169
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et dépréciations		
TOTAL IV	**3 963**	**169**
TOTAL DES CHARGES	**802 427**	**830 114**
Résultat de l'exercice	**3 196**	**4 568**
TOTAL GENERAL	**805 623**	**834 682**

VIT'ACTIF 64, Avenue Guynemer 14000 CAEN

COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/11 AU 31/12/11

PRODUITS	2011	2010
Ventes de marchandises		
Production vendue	34 817	28 763
Prestations de service		
sous-total A Montant net des produits d'exploitation	34 817	28 763
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	233 423	237 113
Reprise sur amort. dépréciations, transferts charges		
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	528 722	557 860
sous-total B	762 145	794 973
TOTAL I	**796 962**	**823 736**
Quote-part de résultat sur opérat. communes		
TOTAL II		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobil. et créances d'actif		
Autres intérêts et produits assimilés	409	381
Reprises sur dépréciations et transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	**409**	**381**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	8 252	10 565
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et transferts charges		
TOTAL IV	**8 252**	**10 565**
TOTAL DES PRODUITS	**805 623**	**834 682**
TOTAL GENERAL	**805 623**	**834 682**

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation,
- 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.

L'association est soumise à la loi du 1er juillet 1901 et applique le règlement comptable des associations et fondations (CRC 99-01)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les jardins sont mis à disposition à titre gratuit par les communes de:
Lisieux
Orbec
Potigny
Isigny
Livarot

RECLASSEMENT DES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

Conformément au plan comptable des associations et fondations (CRC 99-01), la subvention d'équipement octroyée en 2010 a fait l'objet d'un reclassement en fonds associatifs sans droit de reprise.
En effet, cette subvention a permis l'acquisition de biens renouvelables dont le financement du renouvellement n'est pas assuré par le financeur.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

PROVISIONS CONGES PAYES

Une provision pour congés payés et charges sur congés a été calculée pour l'ensemble du personnel du personnel,

AUTRES PRODUITS

Les autres produits concernent les aides versées par l'ASP pour les contrats aidés 510 729 euros.
Aides versées par la CAF pour les contrats d'avenir 6 307,00 euros, un remboursment de formation pour 6 875 euros et les adhésions et les dons pour 1 025 euros, une indemnisation assurance pour 3 786 soit au total 528 722 euros,

SUIVI DE LA CONTINUITE D'EXPLOITATION

L'association a connu en 2009 un déficit expliqué dans l'annexe de l'exercice concerné par une hausse de la masse salariale non couverte par des subventions complémentaires,
Depuis 2010, l'association retrouve un résultat excédentaire. Néanmoins, les fonds associatifs restent négatifs, l'équilibre financier se restaure progressivement mais reste fragile.
Afin d'assurer la continuité d'exploitation, les responsables de l'association vont poursuivre les mesures mises en œuvre à savoir :
* l'augmentation des ventes
*la recherche de financements complémentaires
*un suivi de trésorerie trimestriel.

ANNEXE

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE ET DES AMORTISSEMENTS

	Immo. Incorporel.	Immo. Corporelles	Immo. Financières	TOTAL
I - VALEURS BRUTES		20 668	36	20 704
Augmentation		15 507	1 030	16 537
Diminution		11 008	530	11 538
Solde		25 167	536	25 703
II - AMORTISSEMENTS		16 252		16 252
Augmentation		3 960		3 960
Diminution		11 008		11 008
Solde		9 204		9 204
III - VALEUR NETTE (I - II)		15 963	536	16 499

ETAT DES PROVISIONS

	Début exercice	Augment. Dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
SUR IMMOBILISATIONS				
Incorporelles				
Corporelles				
Financières				
IV - SUR ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Clients				
V - AUTRES PROVISIONS				
TOTAL I+II+III+IV+V+VI				
dont DOTATIONS _ d'exploitations				
ET _ financières				
REPRISES _ exceptionnelles				

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES		TOTAL	1 AN AU +	+ DE 1 AN
Créances immobilisées				
Créances clients		305	305	
Autres créances		81 988	81 988	
Dont solde des subventions 2011 à recevoir LA DIRECCTE 18875 euros +CG Jardins 54900 euros 4878 euros remboursement formation				
Charges constatées d'avance		66	66	
TOTAL		82 359	82 359	
Montant des prêts	Accordé	530		
en cours d'exercice	Remboursé	530		

ETAT DES DETTES		TOTAL	1 AN AU +	1 A 5 ANS	+ DE 5 ANS
Dettes financières					
Dettes fournisseurs		28 158	28 158		
Dont Objectif emploi 17794,15					
Dettes fiscales et sociales		90 466	90 466		
Autres dettes		21 730	21 730		
Produits constatés d'avance		19 207	19 207		
TOTAL		159 561	159 561		
Emprunts en	Souscrits				
cours d'exercice	Remboursé	26 670			

ANNEXE

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (subvention d'investissement)	78 654
TOTAL	78 654

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 282
Dettes fiscales et sociales	5 510
Autres dettes	
TOTAL	7 792

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	66	19 207
TOTAL	66	19 207

RESULTAT EXCEPTIONNEL

	Charges	Produits
Régularisations diverses	137	
Pénalités, amendes	3 311	
Régularisaton msa taux AT 2009		8 052
Produiits cession éléments actifs		200
TOTAL	3 448	8 252