

Association Nationale de Développement des Epiceries Solidaires

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

7, rue Domrémy
73013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

Association Nationale de Développement des Epiceries Solidaires

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

7, rue Domrémy
73013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs les 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 Nationale de Développement des Epiceries Solidaires, 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 la note de l'annexe relative à la continuité d'exploitation dans la partie « Principes comptables généraux ».

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 et sur la présentation d'ensemble 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. Vérifications et informations spécifiques

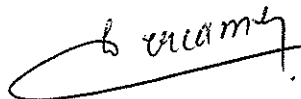
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 21 janvier 2012

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Jean-Pierre VERCAMER

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.dep.	Net	Net		
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	406 918	402 367	4 551	120 975		- 116 424
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions	12 687	948	11 739	12 374		- 635
Installations techniques, matériel et outillage industriels	528 130	183 074	345 056	420 475		- 75 419
Autres immobilisations corporelles	725 126	285 919	439 208	492 774		- 53 566
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				15 674		- 15 674
Immobilisations financières						
Participations	599		599	599		
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	153		153	153		
Prêts						
Autres immobilisations financières	116 461		116 461	82 987		33 474
TOTAL (I)	1 790 073	872 307	917 766	1 146 011		- 228 245
Stocks en cours						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	22 135		22 135			22 135
Marchandises	2 263		2 263	100		2 163
Avances et acomptes versés sur commandes	5 508		5 508	450		5 058
Créances usagers et comptes rattachés	185 327	2 460	182 867	119 044		63 823
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	11 700		11 700	5 475		6 225
. Organismes sociaux				16 314		- 16 314
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	270		270			270
. Autres	376 151		376 151	324 794		51 357
Valeurs mobilières de placement	106 117		106 117	559 859		- 453 742
Disponibilités	1 073		1 073	160 467		- 159 394
Charges constatées d'avance	28 524		28 524	150 804		- 122 280
TOTAL (II)	739 067	2 460	736 607	1 337 308		- 600 701
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	2 529 141	874 767	1 654 373	2 483 318		- 828 945

Bilan association (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	416 459	416 459	
. Report à nouveau	-179 173	-4 243	174 930
. Résultat de l'exercice	-875 226	-174 931	- 700 295
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	676 918	1 002 057	- 325 139
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	38 978	1 239 343	-1 200 365
Provisions			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	146 835		146 835
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	100	1 831	- 1 731
Fournisseurs et comptes rattachés	999 844	920 884	78 960
Autres	408 607	298 270	110 337
Produits constatés d'avance	60 010	22 991	37 019
TOTAL (IV)	1 615 395	1 243 976	371 419
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	1 654 373	2 483 318	- 828 945
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	545 037		545 037	389 300	155 737	40,00
Production vendue biens						
Production vendue services	158 476		158 476	64 133	94 343	147,11
Montants nets produits d'expl.	703 512		703 512	453 433	250 079	55,15
Autres produits d'exploitation						
Production stockée			22 135		22 135	N/S
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			4 678 094	3 412 000	1 266 094	37,11
Dons						
Cotisations			11 000	9 250	1 750	18,92
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires				1 374 105	-1 374 105	-100
Autres produits			10 374	3 621	6 753	186,50
Reprise de provisions						
Transfert de charges			45 773	42 681	3 092	7,24
Sous-total des autres produits d'exploitation			4 767 375	4 841 657	- 74 282	-1,53
Total des produits d'exploitation (I)			5 470 887	5 295 090	175 797	3,32
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			6 712	14 420	- 7 708	-53,45
Total des produits financiers (III)			6 712	14 420	- 7 708	-53,45
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			6 151	6 500	- 349	-5,37
Sur opérations en capital			353 799	395 681	- 41 882	-10,58
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			359 950	402 181	- 42 231	-10,50
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			5 837 549	5 711 691	125 858	2,20
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-875 226	-174 931	- 700 295	400,33
TOTAL GENERAL			6 712 775	5 886 621	826 154	14,03
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			752 557	702 293	50 264	7,16
Variation de stock marchandises et matières premières			-2 163	17 513	- 19 676	112,35
Autres achats non stockés			264 268	154 819	109 449	70,69
Services extérieurs			1 051 761	604 852	446 909	73,89
Autres services extérieurs			265 307	257 951	7 356	2,85
Impôts, taxes et versements assimilés			143 445	85 241	58 204	68,28
Salaires et traitements			1 888 743	1 301 093	587 650	45,17
Charges sociales			725 371	516 020	209 351	40,57
Autres charges de personnels						
Subventions accordées par l'association			1 205 427	1 816 539	- 611 112	-33,64

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	398 775	419 483	- 20 708	-4,94
Dotations aux provisions	1 230	1 230		0,00
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	1 961	5 445	- 3 484	-63,99
Total des charges d'exploitation (I)	6 696 683	5 882 478	814 205	13,84
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	11 950		11 950	N/S
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	11 950		11 950	N/S
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 986	1 777	209	11,76
Sur opérations en capital	2 156		2 156	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	4 143	1 777	2 366	133,15
Impôts sur les sociétés (V)		2 367	- 2 367	-100
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	6 712 775	5 886 621	826 154	14,03
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	6 712 775	5 886 621	826 154	14,03
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

ANNEXE

Principes comptables généraux

Les conventions générales 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.

Des financements complémentaires et des mesures de réduction des charges vont permettre de reconstituer les fonds associatifs en 2012.

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

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement numéro 99-01 du comité de la réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement

L'entreprise n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations non décomposables

L'association a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux PME et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Règles et méthodes comptables (suite)

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition composé du prix d'achat et des frais accessoires d'achat, sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

Les stocks sont constitués pour la majeure partie de produits agricoles cultivés sur le site de la « Grande Maison » (blé, paille, foin, maïs). Ils sont également constitués de marchandises (fruits et légumes) présentes sur les différents sites de collecte.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Valeurs mobilières de placement

Nature	Valeur au bilan	Valeur en Banque	Plus value latente
OPCVM			
CC Trésorerie Dynamique	0	0	0
Confiance solidaire	15 968	16 173	205
Efi performance	90 149	90 466	317
Total	106 117	106 639	522

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	381 138	25 780		406 918
Immobilisations corporelles	1 156 527	113 433	4 018	1 265 942
Immobilisations financières	83 739	33 474		117 213
TOTAL	1 621 404	172 687	4 018	1 790 073

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	260 163	142 204		402 367
Immobilisations corporelles	215 230	256 572	1 861	469 940
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	475 393	398 776	1 861	872 307

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Immo.incorporelles logiciels	406 918	402 367	4 551	1 an
Installat.générales-agencement	12 687	948	11 739	20 ans
Matériel industriel	482 239	138 107	344 132	5 ans
Outillage industriel	41 435	40 537	898	1 an
Outillage plan relance	4 456	4 429	27	1 an
Installation, aménagements div	217 351	28 657	188 694	10 ans
Matériel de transport	149 550	55 990	93 560	2 à 8 ans
Matériel de bureau & informatique	342 658	198 091	144 567	3 à 4 ans
Mobilier	15 567	3 181	12 386	10 ans
TOTAL	1 672 860	872 307	800 554	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	1 230	1 230			2 460
Comptes financiers					
TOTAL	1 230	1 230			2 460

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	116 461		116 461
Actif circulant et charges d'avance	601 972	601 972	
TOTAL	718 433	601 972	116 461

Détails des autres créances	Montant
Etat, subvention à recevoir	287 997
Sci Terra Andes	83 686
Eurl March'Andes	2 768
Contributions, dons	1 700
TOTAL	376 151

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	23 975
Autres créances	1 700
Disponibilités	
TOTAL	25 675

Charges constatées d'avance
<p>Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.</p>

Notes sur le bilan passif

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	146 835	95 942	50 893	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	999 844	999 844		
Dettes fiscales et sociales	302 205	302 205		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	106 502	106 502		
Produits constatés d'avance	60 010	60 010		
TOTAL	1 615 395	1 564 502	50 893	

Détails des autres dettes	Montant
Dettes provisionnées sur congés payés	98 917
Organismes sociaux	125 962
Charges sociales sur congés payés	42 084
Etat, divers tva	11 564
Etat, taxe sur les salaires	4 579
Etat, taxes fiscales sur salaires	19 099
Subvention à reverser aux épiceries	106 403
TOTAL	408 608

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	893
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	683 278
Dettes fiscales et sociales	160 100
Autres dettes	106 453
TOTAL	950 724

Produits constatés d'avance
<p>Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.</p>

Notes sur le bilan passif (suite)

Fonds associatifs et réserves				
	En début d'exercice	Augmentations	Diminutions	En fin d'exercice
Réserves réglementées				
Autres réserves	416 459			416 459
Résultat en instance d'affectation				
Subvention d'investissement	1 002 057	59 000	384 139	676 918
<i>-Subvention d'investissement</i>	<i>1 405 344</i>	<i>59 000</i>	<i>32 000</i>	<i>1 432 344</i>
<i>-Subvention d'investissement versées au compte de résultat</i>	<i>-403 287</i>		<i>352 139</i>	<i>-755 426</i>
Report à nouveau	-4 243		174 930	-179 173
Résultat de l'exercice	- 174 930	174 930	875 226	-875 226
Total	1 239 343	233 930	1 434 295	38 977

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est composé de prestations de services et de ventes de marchandises.

Les prestations de services correspondent à des missions d'accompagnement, des prestations de consulting et des études de faisabilité réalisées auprès de non adhérent.

Notes sur le compte de résultat (suite)

Subventions

Elles sont comptabilisées en fonction des conventions de financements.
Les subventions d'investissement sont amorties selon la même durée d'amortissement de l'immobilisation à laquelle elles se rattachent.

Les produits exceptionnels correspondent principalement à l'amortissement des subventions d'investissements.

Subventions d'investissement	En début d'exercice	Augmentations	Diminutions	En fin d'exercice
Subvention d'investissement logistique	554 000			554 000
Subvention d'investissement informatique	796 800		32 000	764 800
Subvention d'investissement Vinci	23 000			23 000
Subvention d'investissement Fdi	22 000	34 000		56 000
Subvention d'investissement Cervia	9 544			9 544
Subvention Lemarchand		25 000		25 000
Total	1 405 344	59000	32 000	1 432 344

Amort. Subventions d'invest.	En début d'exercice	Augmentations	Diminutions	En fin d'exercice
Subvention d'investissement logistique	58 730	105 968		164 698
Subvention d'investissement informatique	337 979	237 110		575 089
Subvention d'investissement Vinci				
Subvention d'investissement Fdi	5 401	8 107		13 508
Subvention d'investissement Cervia	1 176	955		2 131
Subvention Lemarchand	0			0
Total	403 286	352 140	0	755 426

Notes sur le compte de résultat (suite)

Transfert de charges	Montant
Charges d'exploitation	10 005
Avantage en nature	35 767
TOTAL	45 772

Fonds dédiés

Aucun fonds n'a été comptabilisé ni repris sur l'exercice

Autres informations

Fiscalité

Au regard de la fiscalité, des secteurs distincts ont été mis en place en 2008.

L'association est redevable de la tva pour les prestations de services de son secteur « lucratif » (consulting, études réalisées auprès des non adhérents, ferme « la grande maison »).

L'association n'est pas redevable d'impôt sur les sociétés au titre de 2011 car l'ensemble des secteurs fiscalisés sont déficitaires.

La tva non déductible est enregistrée dans le compte correspondant à la charge à laquelle elle se rattache.

Effectif moyen par catégories de salariés	Salariés
Cadres	12
Employés	26
Contrats aidés	48
TOTAL	86

Rémunération

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le président, le trésorier et le délégué national.

Le président et le trésorier ne percevant aucune rémunération, communiquer la rémunération des trois plus hauts dirigeants reviendrait à donner une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel.

Contributions dons

Au cours de l'exercice, l'association a bénéficié de contributions en nature (dons de fruits et légumes, produits laitiers). Nous ne disposons pas des éléments nécessaires pour évaluer le montant de ces contributions.

L'association n'a pas eu recours au bénévolat au cours de cet exercice.

Autres informations (suite)

Engagements retraite

La dette actuarielle au 31/12/2011 peut être estimée à 11 489 €uros

Pour calculer, la méthode suivante a été retenue :

Méthode de calcul : unité de crédits projetés

Convention collective : Droit du travail

Base : salaires sous contrats à durée indéterminée présents au 31/12/2011

Age de départ en retraite : 65 ans pour les cadres, 62 ans pour les autres salariés

Initiative du départ : salariés

Progression annuelle de salaire : 2.5 % constant

Taux d'actualisation : 4%

Table de rotation du personnel : moyen

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations										
L'EURL March'Andes clôturera son premier exercice au 31 décembre 2011. A la date d'arrêté des comptes de l'association, l'EURL March'Andes n'a pas encore arrêté ses comptes.										
Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
I – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
→ Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
SCI Terra Andes	300		99	299		83 685		57 350	10 247.82	
EURL March'Andes	300		100			2 768				

Eléments concernant les entreprises liées et les participations	
Sci TERRA ANDES Compte courant débiteur Charges de location Charges financières sur participation	83 685.67 57 350.00 8 949.81
EURL MARCH'ANDES Compte courant débiteur	2 768.34