

A.L.I.S

Siège social : 5 rue du Docteur Boulland
87100 - Limoges

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

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 2009 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

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 attirons votre attention sur les notes de l'annexe à la page 11 relatives aux « Informations complémentaires pour donner une image fidèle » concernant :

- d'une part la procédure de redressement judiciaire ouverte le 14 novembre 2007 et dont le plan de redressement a été arrêté en date du 11 juillet 2008,
- d'autre part et aux termes de ce plan, la manière dont la dette totale doit être remboursée

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 les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Limoges, le 26 mars 2010,

Yves CROGUENNEC
Pour la SAS AUDITEURS ASSOCIES
Commissaire aux Comptes



Bilan Association ALIS

en Euro

ACTIF	Brut	Amort./Dépr..	31/12/09	31/12/08
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche & de développement				
Concessions, brevets, droits similaires	7 708	7 708		208
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	170 641	40 572	130 069	140 889
Inst. Techn. mat. et out. industriels	16 885	13 189	3 696	5 984
Autres immobilisations corporelles	205 900	150 259	55 641	81 532
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours	208 875		208 875	88 234
Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées	1 097		1 097	1 097
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	2 527		2 527	2 467
ACTIF IMMOBILISÉ	613 637	211 730	401 907	320 415
Stocks et en cours				
Matières premières & autres approv.				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes sur commandes	764		764	
CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	42 084	28 463	13 621	16 982
Autres créances	142 485		142 485	129 526
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	131 926		131 926	113 132
ACTIF CIRCULANT	317 260	28 463	288 797	259 641
Charges constatées d'avance	5 679		5 679	6 743
Comptes de régularisation				
TOTAL ACTIF	936 578	240 193	696 385	586 800
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				

Association ALIS

en Euro

PASSIF	31/12/09	31/12/08
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	(139 939)	(101 963)
Résultat	(5 098)	(37 976)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Écarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	5 217	5 930
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
FONDS ASSOCIATIFS	(139 820)	(134 009)
Provisions pour risques	16 344	11 344
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	16 344	11 344
Fonds dédiés sur subventions fonctionnement	49 192	49 192
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	49 192	49 192
Emprunts		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	350 286	197 426
Emprunts et dettes financières divers		
Fournisseurs et autres dettes		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	30	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 537	104 583
Dettes fiscales et sociales	226 668	227 621
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	118 559	116 341
Autres dettes	4 232	4 311
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 355	9 989
DETTES	770 669	660 273
Comptes de régularisation		
TOTAL PASSIF	696 385	586 800
ENGAGEMENTS DONNES		

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Compte de Résultat Association ALIS

en Euro

	31/12/09 *	31/12/08 **	
	France	Exportation	Total
Ventes marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services	513 430		513 430
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	513 430		513 430
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			277 143
Reprise sur amortis, dépréciations, provisions, transferts de charges			7 506
Cotisations			
Autres produits (hors cotisations)			36 114
Total des produits d'exploitation			834 195
Achats marchandises			
Variation de stock marchandises			
Achats matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stock (matières premières & autres approvis.)			
Autres achats et charges externes			210 183
Impôt, taxes et versements assimilés			22 966
Salaires et traitements			409 950
Charges sociales			131 220
Dotations aux amortissements sur immobilisations			39 375
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			11 029
Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges			5 000
Autres charges			15
Total charges d'exploitation			829 742
RESULTAT D'EXPLOITATION			4 453
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			
Produits financiers de participations			
Produits des autres valeurs mobilières & créances...			
Autres intérêts & produits assimilés			
Reprises sur dépréciations, provisions & transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de V.M.P.			
Total des produits financiers			
Dotations aux amortissements dépréciations & provisions			
Intérêts & charges assimilés			11 932
Différences négatives de change			7 007
Charges nettes sur cessions de V.M.P.			
Total des charges financières			11 932
RESULTAT FINANCIER			(11 932)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(7 479)

* 12 mois

** 12 mois

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Association ALIS

en Euro

	31/12/09 *	31/12/08 **
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	15 087	3 247
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 013	4 485
Reprises sur dépréciations, provisions & transferts de charges		3 367
Total produits exceptionnels	17 101	11 100
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	14 305	39 425
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	414	10 446
Dotations aux amortissements, dépréciations & provisions		9 010
Total charges exceptionnelles	14 720	58 883
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 380	(47 782)
Impôts sur les bénéfices		
+ Report de ressources non utilisés des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS	851 297	932 301
TOTAL DES CHARGES	856 395	970 278
BENEFICE OU PERTE	(5 098)	(37 976)
	* 12 mois	** 12 mois
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL DES PRODUITS		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES		

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Annexe

	Page	N/S	N/A
■ REGLES ET METHODES COMPTABLES			
Règles et méthodes comptables	10		
Changements de méthode	11		
Informations complémentaires pour donner une image fidèle	11		
■ COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT			
Etat de l'actif immobilisé	12		
Etat des amortissements	13		
Etat des provisions	14		
Etat des échéances des créances et des dettes	15		
Informations et commentaires sur :			
Eléments relevant de plusieurs postes de bilan			X
Provision spéciale de réévaluation			X
Réserve de réévaluation			X
Frais d'établissement			X
Frais de recherche appliquée et de développement			X
Fonds commercial			X
Intérêts immobilisés			X
Intérêts sur éléments de l'actif circulant			X
Différences d'évaluation sur éléments fongibles de l'actif circulant			X
Avances aux dirigeants			
Produits à recevoir	16		
Charges à payer	16		
Charges et produits constatés d'avance	16		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			X
Ecart de conversion			X
Annexes spécifiques			X
■ ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS			
Crédit-bail			
Engagements financiers			X
Dettes garanties par des sûretés réelles			X
Identité de sociétés-mères consolidant les comptes de la société			X
Liste des filiales et participations			X
Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés			

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

1. Règles et méthodes comptables

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 d'un exercice comptable à l'autre,
- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

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

Logiciels	3 ans
Matériels pédagogiques	3 à 5 ans
Agencements et aménagements divers	3 à 10 ans
Matériels de bureau et informatique	3 à 5 ans
Matériels de transport	3 à 10 ans

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable.

OPTION : La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Une dépréciation est calculée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

1.2 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Changements de méthode

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 et les dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Les changements de méthode ont consisté en :

NEANT

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est donnée :

- Le tribunal de Grande Instance de Limoges a ouvert une procédure de redressement judiciaire à compter du 14/11/2007.
- Le Tribunal de Grande Instance de Limoges a arrêté le plan de redressement en date du 11 juillet 2008.
- Aux termes de ce plan la dette totale s'élevant à 162 947€ doit être remboursée de la manière suivante.
 - o Dettes fournisseurs 51 649€, étalées sur 8 ans
 - o Dettes financières 4 491€, étalées sur 8 ans
 - o Dettes sociales et fiscales 54 864€, étalées sur 8 ans
 - o Dettes AGS 51 943€, étalées sur 2 ans

Le montant des remboursements à la date du 31/12/2009 est de :

- 36 796€ pour les AGS
- 5 550€ pour les autres dettes

Association ALIS

2. Etat de l'actif immobilisé	Valeurs Brutes	A l'ouverture	Acq./virt
Frais d'établissement, R&D			
Autres postes d'immo. incorporelles		7 708	
Immobilisations incorporelles		7 708	
Terrains			
Constructions sur sol propre		124 887	
Constructions sur sol d'autrui			
Constr., instal. générales, agencet.		45 753	
Installations techniq. mat. outillage		16 885	
Installations générales		36 322	582
Autres matériels de transport		136 807	
Immob. mat. de bureau et inform.		32 688	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		88 234	120 641
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles		481 579	121 223
Particip. éval. par mise en équiv.			
Autres participations		1 097	
Autres titres immobilisés			
Prêts & Autres immob. financières		2 467	60
Immobilisations financières		3 565	60
TOTAL GENERAL		492 853	121 283

	Diminut°	A la clôture	Val. origin.
Frais d'établissement, R&D			
Autres postes d'immo. incorporelles		7 708	
Immobilisations incorporelles		7 708	
Terrains			
Constructions sur sol propre		124 887	
Constructions sur sol d'autrui			
Construct. installat. générales, agencet.		45 753	
Installations techniq. mat. outillage		16 885	
Installations générales		36 322	
Autres matériels de transport		136 807	
Immob. mat. de bureau et inform.	499	32 771	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		208 875	
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	499	602 303	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations		1 097	
Autres titres immobilisés			
Prêts & Autres immobil. financières		2 527	
Immobilisations financières		3 625	
TOTAL GENERAL	499	613 637	

CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS

Association ALIS

3. Etat des amortis.	Immobilis. amortissables	A l'ouvert.	Augment°	Diminut°	A la clôture
Frais d'établissement, R&D					
Autres immob.		7 499	209		7 708
Incorporelles					
Immob. incorporelles		7 499	209		7 708
Terrains					
Constr. sur sol propre		16 166	6 244		22 410
Constr. sur sol d'autrui					
Constr. inst. gén. agenct.		13 586	4 575		18 161
Inst. tech. mat. et outil. ind.		10 901	2 288		13 189
Installations générales		18 019	3 635		21 654
Matériel de transport		82 621	18 591		101 212
Matériel de bureau		23 645	3 831	84	27 392
Emballages récupérables					
Immob. corporelles		164 939	39 164	84	204 021
TOTAL GENERAL		172 438	39 373	84	211 729

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Association ALIS

4. Etat des provisions	Provisions	A l'ouvert.	Augment.°	Diminut°	A la clôture
	Pour reconst°. gisements				
	Pour investissement				
	Pour hausse de prix				
	Pour amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour implantation CEE				
	Pour implant. à l'étranger				
	Prov. pr prêt d'installation				
	Autres prov. réglementées				
	Provisions réglementées				
	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marché à terme				
	Pour amendes & pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions & obligations				
	Pour impôts				
	Pour renouvel. des immob°.				
	Pour grosses réparations				
	Pour chges social. et fisc. sur congés à payer				
	Autres provisions	60 536	5 000		65 536
	Prov. pr risques & charges	60 536	5 000		65 536
	Immob. incorporelles				
	Immob. corporelles				
	Immob. titres équivalence				
	Immob titres de particip.				
	Immob. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	22 335	11 029	4 901	28 463
	Autres pour dépréciation				
	Prov. pour dépréciation	22 335	11 029	4 901	28 463
	TOTAL GENERAL	82 872	16 029	4 901	93 999
	dont dotations et reprises				
	- d'exploitation		16 029	4 901	
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titres mis en équivalence				

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Association ALIS

5. Etat des échéances	Créances	Mont. brut	A 1 an au +	Plus 1 an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 527		2 527
	Clients douteux litigieux	335	335	
	Autres créances clients	41 749	41 749	
	Créances représ. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	571	571	
	S.S. et autres organismes sociaux	1 646	1 646	
	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pensions de titres).	140 266	140 266	
	Charges constatées d'avance	5 679	5 679	
	Etat des créances	192 777	190 249	2 527
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

Dettes	Mont. brut	A 1 an au +	+ d'1 an	+5 ans
Emp. oblig. convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emp. & det. auprès ets de crédit				
à 1 an max. à l'origine	5 241	5 241		
à plus de 1 an à l'origine	345 044	51 232	40 514	253 298
Emprunts et dettes financ. divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	67 537	67 537		
Personnel et comptes rattachés	72 805	72 805		
S.S. et autres organismes sociaux	132 608	132 608		
Etats et autres collect. publiques				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	21 254	21 254		
Dettes sur immob. et cptes ratt.	118 559	118 559		
Groupe et associés				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérat. de pension de titres)	4 232	4 232		
Dettes représ. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 355	3 355		
Etats des dettes	770 639			
Emprunts souscrits en cours d'exercice	190 163			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	33 347			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS

Association ALIS

6. Produits à recevoir	Montant	
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		48 767
Disponibilités		
TOTAL		48 767

7. Charges à payer	Montant	
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 279
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 942
Dettes fiscales et sociales		42 742
Autres dettes		
TOTAL		56 964

8. Charges et produits constatés d'avance	Charges	Produits
Charges/produits d'exploitation	5 679	3 355
Charges/produits financiers		
Charges/produits exceptionnels		
TOTAL	5 679	3 355

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**