

Paul MOIROUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES. MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE LYON. EXPERT-COMPTABLE DIPLOME PAR L'ETAT

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

DE L'ASSOCIATION

RHONE DEVELOPPEMENT INITIATIVES

Paul MOIROUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES. MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE LYON. EXPERT-COMPTABLE DIPLOME PAR L'ETAT

ASSOCIATION
RHONE DEVELOPPEMENT INITIATIVES
48 rue Georges Gouy
69007 LYON

Caluire,
le 2 Juin 2008

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **RHONE DEVELOPPEMENT INITIATIVES** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des 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 mon audit selon les normes professionnelles applicables en France, ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

.../...

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et notamment en ce qui concerne le suivi des immobilisations financières portées à l'actif du bilan en vérifiant le rattachement avec les montants inscrits au passif du bilan en fonds associatifs et en subventions d'investissements. J'ai également procédé à une vérification sur le rapprochement de la trésorerie à la fin de cet exercice en relation avec les programmes financiers gérés par l'association. En outre, j'ai également effectué un contrôle sur les subventions comptabilisées au compte de résultat et sur les subventions restantes à percevoir s'y rattachant inscrites à l'actif du bilan. J'attire votre attention sur les commentaires donnée en annexe aux comptes annuels portant sur la nature des provisions pour risques et charges comptabilisées sur l'exercice. Des vérifications ont également été réalisées sur les soldes clients et fournisseurs à la date de clôture ainsi que des vérifications spécifiques en matière sociale sur l'exercice.

J'ai procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association sur la base des éléments disponibles à ce jour. Dans le cadre de mon appréciation des estimations, je me suis assuré du caractère raisonnable des modalités retenues par ces estimations comptables, ainsi que des évaluations qui en résultent.

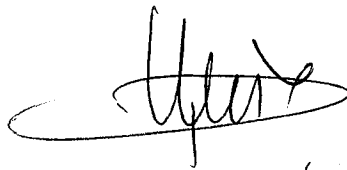
.../...

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport

III - Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 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 handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. MOIROUX', enclosed within a large, loopy circular flourish.

P. MOIROUX
Commissaire aux Comptes

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2007			31/12/2006
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	3 216	3 216	0	0
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	47 702	41 264	6 438	8 624
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	838		838	838
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 267 590	175 478	1 092 113	815 111
TOTAL (I)	1 319 346	219 957	1 099 389	824 573
Comptes de liaison	283 792		283 792	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	14 925		14 925	6 985
Autres créances	315 720		315 720	169 658
Valeurs mobilières de placement	103 299		103 299	
Instruments de trésorerie	910 844		910 844	550 808
Disponibilités	233 027		233 027	740 260
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL (II)	1 577 816		1 577 816	1 467 710
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	3 180 954	219 957	2 960 997	2 292 283
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		243 265	218 910
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		13 920	24 354
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise		668 422	593 955
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		764 489	466 672
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	1 690 096	1 303 892
Comptes de liaison	(II)	283 792	
PROVISIONS			
Provisions pour risques		26 238	28 011
Provisions pour charges		47 000	
TOTAL	(III)	73 238	28 011
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement			6 303
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		6 303
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)		8 718	225 011
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 064	15 933
Dettes fiscales et sociales		52 279	70 863
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		831 645	640 763
Produits constatés d'avance (1)		12 165	1 508
TOTAL	(V)	913 871	954 077
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	2 960 997	2 292 283
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		913 871	954 077
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs		8 718	225 011
ENGAGEMENTS DONNES			

COMpte DE RESULTAT

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		89 914	70 979
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		89 914	70 979
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		296 854	296 044
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		3 898	1 584
Collectes			
Cotisations		3 230	2 370
Autres produits		14	88
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	(I)	393 910	371 065
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		59 437	70 493
Impôts, taxes et versements assimilés		11 723	11 150
Salaires et traitements		184 630	199 323
Charges sociales		81 860	89 248
Autres charges de personnel		4 952	4 942
Dotations aux amortissements sur immobilisations		4 186	4 873
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		47 000	5 485
Autres charges		514	202
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	394 303	385 716
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	- 393	- 14 651
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	3 520	42 156
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			17
Autres intérêts et produits assimilés (4)		17 407	18 955
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		53 298	22 356
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	70 705	41 328
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		55 856	37 793
Intérêts et charges assimilées (5)		4 455	27 471
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	60 311	65 264
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	10 394	- 23 936
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	13 521	3 569

COMpte DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		1 772	28 723
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	1 772	28 723
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		1 372	25 390
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	1 372	25 390
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	399	3 333
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	469 906	483 272
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	455 986	476 370
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		13 920	6 903
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			23 755
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			6 303
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		13 920	24 354
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		1 772	28 723
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		1 372	25 390
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat		61 732	52 704
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL		61 732	52 704
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		61 732	52 704
TOTAL		61 732	52 704