

Jeanne HOMINAL

Commissaire aux Comptes

34, avenue Félix Faure
69007 LYON

Tél. 04 78 58 34 53

Fax 04 78 58 78 13

Inscrite au tableau de la C.R.C.C. de Lyon

EQUISOL

Siège social : 8 rue Maréchal Joffre 69002 LYON

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2008

Jeanne HOMINAL

Commissaire aux Comptes

34, avenue Félix Faure
69007 LYON

Tél. 04 78 58 34 53
Fax 04 78 58 78 13

Inscrite au tableau de la C.R.C.C. de Lyon

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisée. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 223-19 du Code de Commerce.

Fait à Lyon, le 12 juin 2009

Jeanne HOMINAL
Commissaire aux comptes

Jeanne HOMINAL

Commissaire aux Comptes

34, avenue Félix Faure
69007 LYON

Tél. 04 78 58 34 53

Fax 04 78 58 78 13

Inscrite au tableau de la C.R.C.C. de Lyon

EQUISOL

Siège social : 8 Quai Maréchal Joffre- 69002 LYON

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2008

Jeanne HOMINAL

Commissaire aux Comptes

34, avenue Félix Faure
69007 LYON

Tél. 04 78 58 34 53
Fax 04 78 58 78 13

Inscrite au tableau de la C.R.C.C. de Lyon

Aux membres,

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 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association EQUISOL tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes 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.

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 oeuvre 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, au regard des règles et principes comptables français, sont 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.

.../...

.../...

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé pour porter l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaires particuliers.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, 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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à LYON, le 12 juin 2009

Jeanne HOMINAL
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2008 12			Exercice N-1 31/12/2007 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	6 461	2 459	4 002	3 523	479	13.59
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	997		997	1 280	283	22.11	
	TOTAL I	7 458	2 459	4 999	4 803	196	4.08
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes				8 325	8 325	100.00
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	8 314	1 087	7 227	64 652	57 425	88.82
	Autres créances	91 724		91 724	85 053	6 672	7.84
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	22 899		22 899	58 450	35 551	60.82
	Charges constatées d'avance (3)	1 903		1 903	610	1 293	211.92
	TOTAL III	124 840	1 087	123 753	217 090	93 336	42.99
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	132 298	3 545	128 752	221 893	93 141	41.98

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2008	12	31/12/2007	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	55 756	55 756				
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	197	9 466	9 269	97.92		
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	29 814	9 269	20 545	221.65		
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	26 139	55 953	29 814	53.28		
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	4 778	4 778				
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	44 816	11 940	32 876	275.34		
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	49 594	16 718	32 876	196.65		
DETTES (I)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	5 000	10 000	5 000	50.00		
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		21 510	21 510	100.00		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 345	22 550	7 205	31.95		
	Dettes fiscales et sociales	26 972	40 876	13 904	34.02		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	5 140		5 140			
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	562	54 285	53 722	98.96		
	TOTAL IV	53 020	149 221	96 202	64.47		
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	128 752	221 893	93 141	41.98		

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

52 457 94 937

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2008	12 31/12/2007	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	664	1 367	703	51.42
Production vendue de Biens et Services	147 775	44 355	103 420	233.16
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	148 439	45 722	102 717	224.65
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	224 722	214 460	10 261	4.78
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 072	3 200	1 128	35.25
Collectes				
Cotisations	330	420	90	21.43
Autres produits	9 998	240	9 759	NS
TOTAL I	385 561	264 042	121 519	46.02
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	361	1 427	1 066	74.72
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	224 601	91 760	132 841	144.77
Impôts, taxes et versements assimilés	4 166	991	3 175	320.38
Salaires et traitements	115 761	139 251	23 490	16.87
Charges sociales	32 707	33 748	1 041	3.08
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 579	880	699	79.45
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 087		1 087	
Pour risques et charges : dotations aux provisions		4 778	4 778	100.00
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	317	331	14	4.11
TOTAL II	380 578	273 165	107 413	39.32
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 983	9 123	14 106	154.62
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2008	12 31/12/2007	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	76	544	468	85.95
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	76	544	468	85.95
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	76	544	468	85.95
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	5 059	8 579	13 638	158.97
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 490	690	799	115.80
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	1 490	690	799	115.80
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 488	4 441	953	21.45
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	3 488	4 441	953	21.45
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 998	3 750	1 752	46.72
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	387 128	265 277	121 851	45.93
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	384 066	277 606	106 460	38.35
SOLDE INTERMEDIAIRE	3 061	12 329	15 390	124.83
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	11 940	15 000	3 060	20.40
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	44 816	11 940	32 876	275.34
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	29 814	9 269	20 545	221.65

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2008 12	Exercice N-1 31/12/2007 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS				
Bénévolat	58 852		58 852	
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	58 852		58 852	
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole	58 852		58 852	
Prestations				
TOTAL	58 852		58 852	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 128 752.41 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 148 439.27 Euros et dégageant un déficit de 29 814.48- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 519		2 941
TOTAL	3 519		2 941
Prêts, autres immobilisations financières			997
TOTAL			997
TOTAL GENERAL	3 519		3 938

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			6 461	6 461
TOTAL			6 461	6 461
Prêts, autres immobilisations financières			997	997
TOTAL			997	997
TOTAL GENERAL			7 458	7 458

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	880	1 579		2 459
TOTAL	880	1 579		2 459
TOTAL GENERAL	880	1 579		2 459

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	1 579				
TOTAL	1 579				
TOTAL GENERAL	1 579				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	55 756				55 756
Réserves :					
Autres réserves	9 466			9 269	197
Report à nouveau			9 269	9 269	
RESULTAT DE L'EXERCICE	9 269	20 545			29 814
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	55 953	20 545	9 269	18 539	26 139

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	4 778				4 778
TOTAL	4 778				4 778

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		1 087			1 087
TOTAL		1 087			1 087
TOTAL GENERAL	4 778	1 087			5 865
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 087			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	997	997	
Clients douteux ou litigieux	1 215	0	1 215
Autres créances clients	7 099	7 099	
Taxe sur la valeur ajoutée	13 574	13 574	
Divers état et autres collectivités publiques	77 523	77 523	
Débiteurs divers	628	628	
Charges constatées d'avance	1 903	1 903	
TOTAL	102 938	101 723	1 215

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	5 000	5 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	15 345	15 345		
Personnel et comptes rattachés	10 316	10 316		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 846	12 846		
Taxe sur la valeur ajoutée	103	103		
Autres impôts taxes et assimilés	3 707	3 707		
Autres dettes	5 140	5 140		
Produits constatés d'avance	562	562		
TOTAL	53 020	53 020		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	5 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 000			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Action achat public équi	2 100	2 100	2 100		
Action création d'activi	3 240	3 240	3 240	6 228	6 228
Action filière	6 600	6 600	6 600		
Ofretic				3 786	3 786
Exposition				8 221	8 221
Salon européen 2009				25 636	25 636
Action accompagnement				944	944
TOTAL	11 940	11 940	11 940	44 815	44 815

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	linéaire	3 à 4 ans
Agencements et aménagements		
Installations techniques		
Matériels et outillages		
Matériel de transport		
Matériel de bureau		
Mobilier		

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Avances ou crédits alloués aux dirigeants

Conformément à la loi du 24 juillet 1966, aucune avance ou crédit n'a été alloué aux dirigeants de la société.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	78 150
Total	78 150

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	12 355
Autres dettes	5 000
Total	17 355

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		1 903
Total		1 903
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		562
Total		562

Subventions d'équipement

Une subvention de 2 500 euros a été attribuée pour l'achat de matériels informatiques.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Valorisation des contributions volontaires

Il s'agit des heures de bénévolat des 150 personnes qui sont intervenues au cours de l'exercice 2008.

Ces contributions en travail ont été valorisées 58 852 euros pour 4 639 heures effectuées.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.