

KPMG Entreprises
Haute Bretagne
15 rue du Professeur Jean Pecker
CS 14217
35042 Rennes Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 23 46 34 00
Télécopie : +33 (0)2 23 46 34 61 ou 63
Site internet : www.kpmg.fr

Association Edilys Lyon

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Association Edilys Lyon
6, rue Stéphane Coignet - 69008 Lyon
Ce rapport contient 15 pages
Référence : MKE/CCO/198

Association Edilys Lyon

Siège social : 6, rue Stéphane Coignet - 69008 Lyon
Fonds associatif : € 59 513

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

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 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Edilys Lyon, 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 votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 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.

2 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Votre association constitue des provisions pour couvrir les risques de versement des indemnités de fin de carrière, tel que décrit en note « Etat des provisions » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association Edilys Lyon, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier l'application de ces méthodes.

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.

3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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.

Rennes, le 10 avril 2009

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.


Maryvonne Kervrann

ASSOCIATION EDILYS LYON

6 Rue Stéphane Coignet

69008 LYON

COMPTES ANNUELS

OUEST CONSEILS AUDIT

143 Avenue de Keradennec

29000 QUIMPER

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
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	3 230	1 322	1 907	2 410	502	20.85	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	38 896	15 226	23 670	26 465	2 795	10.56	
	Autres immobilisations corporelles	90 999	21 957	69 042	80 283	11 240	14.00	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	15		15	15				
Prêts	2 747		2 747		2 747			
Autres immobilisations financières								
	TOTAL I	135 886	38 505	97 381	109 172	11 791	10.80	
	Comptes de liaison TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements	6 078		6 078	5 821	257	4.41	
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	168 011		168 011	151 244	16 766	11.09	
	Autres créances	6 329		6 329	29 325	22 997	78.42	
Valeurs mobilières de placement	313 383		313 383	299 999	13 384	4.46		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	61 270		61 270	54 644	6 626	12.13		
Charges constatées d'avance (3)	1 069		1 069	30 445	29 376	96.49		
	TOTAL III	556 139		556 139	571 478	15 338	2.68	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	692 026	38 505	653 521	680 650	27 130	3.99	

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

(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				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	17 996	90	17 906	NS
	Report à nouveau	22 776		22 776	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	33 158	4 870	38 028	780.84
	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	21 135	24 343	3 208	13.18	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	49 513	19 563	29 949	153.09
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	36 747	36 908	161	0.43
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	36 747	36 908	161	0.43
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers	187 677	209 796	22 119	10.54
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	117 567	99 384	18 182	18.30
	Dettes fiscales et sociales	239 896	301 899	62 003	20.54
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	22 121	13 101	9 020	68.85
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	567 261	624 179	56 918	9.12
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	653 521	680 650	27 130	3.99

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

205 666
567 261

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2008	12	31/12/2007	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	2 226 192		1 578 285		647 908	41.05
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	2 226 192		1 578 285		647 908	41.05
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	10 157		29 137		18 981	65.14
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	107		94		13	13.96
TOTAL I	2 236 456		1 607 516		628 940	39.12
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	143 000		90 819		52 181	57.46
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	257		5 821		5 564	95.59
Autres achats et charges externes	537 421		459 865		77 556	16.86
Impôts, taxes et versements assimilés	88 202		54 174		34 028	62.81
Salaires et traitements	1 002 271		682 769		319 502	46.80
Charges sociales	419 099		279 482		139 617	49.96
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	22 067		16 438		5 628	34.24
Sur immobilisations : dotations aux provisions			36 908		36 908	100.00
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	524		19		505	NS
TOTAL II	2 212 327		1 614 653		597 674	37.02
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	24 129		7 137		31 266	438.08
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

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2008	12	31/12/2007	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		3 744			3 744	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		7 964		5 515	2 450	44.42
TOTAL V		11 708		5 515	6 194	112.32
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		172			172	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		172			172	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		11 537		5 515	6 022	109.20
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		35 665		1 622	37 288	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		300			300	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		3 208		2 406	802	33.33
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		3 508		2 406	1 102	45.80
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII						
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		3 508		2 406	1 102	45.80
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise						
Autres taxes (IX)		6 016		5 654	362	6.40
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		2 251 672		1 615 437	636 236	39.38
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		2 218 515		1 620 307	598 208	36.92
SOLDE INTERMEDIAIRE		33 158		4 870	38 028	780.84
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		33 158		4 870	38 028	780.84

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION EDILYS LYON
6 Rue Stéphane Coignet

69008 LYON

ANNEXE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

QUEST CONSEILS AUDIT

143 Avenue de Keradenec

29000 QUIMPER

ANNEXE

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

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 953		276
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	32 796		6 099
Installations générales agencements aménagements divers	57 605		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	32 241		1 153
TOTAL	122 643		7 252
Autres titres immobilisés	15		
Prêts, autres immobilisations financières			2 747
TOTAL	15		2 747
TOTAL GENERAL	125 611		10 276

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			3 230	3 230
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			38 896	38 896
Installations générales agencements aménagements divers			57 605	57 605
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			33 394	33 394
TOTAL			129 895	129 895
Autres titres immobilisés			15	15
Prêts, autres immobilisations financières			2 747	2 747
TOTAL			2 762	2 762
TOTAL GENERAL			135 886	135 886

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	544	779		1 322
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 331	8 894		15 226
Installations générales agencements aménagements divers	5 316	6 964		12 280
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 247	5 430		9 677
TOTAL	15 895	21 288		37 183
TOTAL GENERAL	16 438	22 067		38 505

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	779				
Instal.techniques matériel outillage indus.	8 894				
Instal.générales agenc.aménag.divers	6 964				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 430				
TOTAL	21 288				
TOTAL GENERAL	22 067				

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

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					
Réserves :					
Autres réserves	90	17 906		0	17 996
Report à nouveau		22 776			22 776
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 870	4 870	33 158	0	33 158
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	24 343			3 208	21 135
Provisions réglementées					
TOTAL I	19 563		33 158	3 209	49 513

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
Pensions et obligations similaires	36 908		161		36 747
TOTAL	36 908		161		36 747
TOTAL GENERAL	36 908		161		36 747
Dont dotations et reprises d'exploitation			161		

Des indemnités de fin de carrière sont provisionnées pour 36 747 € : cette provision est évaluée selon la Convention Collective pour les contrats à durée indéterminée sur la base d'un départ à 62 ans et comprend les charges sociales.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

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
Prêts	2 747		2 747
Autres créances clients	168 011	168 011	
Personnel et comptes rattachés	914	914	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 294	1 294	
Débiteurs divers	4 121	4 121	
Charges constatées d'avance	1 069	1 069	
TOTAL	178 155	175 408	2 747
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	2 747		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	180 841	1 756	5 087	173 998
Fournisseurs et comptes rattachés	117 567	117 567		
Personnel et comptes rattachés	63 603	63 603		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	169 063	169 063		
Impôts sur les bénéfices	362	362		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 048	2 048		
Autres impôts taxes et assimilés	4 820	4 820		
Groupe et associés	6 836	6 836		
Autres dettes	22 121	22 121		
TOTAL	567 261	388 176	5 087	173 998

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	3 230	25.00

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.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

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 :
La reprise de la gestion de la résidence s'est traduit par la reprise de matériel d'occasion et amorti comme tel.

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	linéaire	4 à 10 ans
Matériel divers	linéaire	1 à 10 ans
Matériel de bureau	linéaire	4 ans
Mobilier	linéaire	1 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Il s'agit, d'une part, de SICAV souscrites auprès du CMB qui ne présentent aucun risque financier au 31 décembre. Elles figurent au bilan au coût d'achat du 30/12/2008 pour 144 998 € et la plus value latente au 31/12/2008 est de 18 €.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Et, d'autre part, de comptes à termes spéciaux souscrits auprès du CMB à échéance en 2009, figurant au bilan pour un montant total de 165 000 € et pour lesquels un montant de 3 385 € de produits à recevoir a été comptabilisé au 31/12/2008.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	4 121
Valeurs mobilières de placement	3 385
Total	7 506

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

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 fournisseurs et comptes rattachés	13 577
Dettes fiscales et sociales	114 124
Autres dettes	21 930
Total	149 631

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 069
Total	1 069

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens	3	
Employés	30	
Total	35	

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2008 , le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 980 heures.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes