



**GMBA SELECO
BAKER TILLY**

Audit, Expertise comptable et Conseil

Original


LA TORTUE MAGIQUE

Association Loi 1901

**2, rue du Bourdon Blanc
75004 ORLEANS**

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice du 1^{er} Janvier 2009 au 31 Décembre 2009


GMBA Seleo - Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Parisienne
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Membre de Baker Tilly France - Membre Indépendant de Baker Tilly International

Siège Social : 5, rue Lespagnol - 75980 PARIS Cedex 20 - Tél. 33 (0)1 44 93 10 30 - Fax 33 (0)1 44 93 10 39 - paris@selecobti.com
Site internet : www.gmbabt.com - S.A.S. au capital de 75 812,90 euros - 612 007 690 RCS PARIS - NAF 6920 Z - N° TVA : FR 01612007690

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**


Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos de 31 décembre 2009, il nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L612-5 du Code de commerce.

Paris, le 4 Juillet 2010


GMBA Séleco
Représentée par
Philippe BORETTAZ

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 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. 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 le point exposé dans « Règlements et méthodes comptables » concernant la subvention accordée par le Conseil Régional.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 professionnelles 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 moral et financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 4 Juillet 2010
Le Commissaire aux Comptes



GMBA Seleco
Représentée par
Philippe BORETTAZ

**COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- ANNEXE

Bilan Actif

Etat exprimé en euros	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions brevets droits similaires	819	819		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.	39 526	39 361	165	683
Autres immobilisations corporelles	11 252	10 483	769	1 083
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations	137		137	137
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)	51 734	50 663	1 071	1 904
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				
CREANCES (3)				
Créances clients et comptes rattachés	4 351		4 351	4 311
Autres créances	24 464		24 464	24 805
Capital souscrit appelé, non versé	29 615		29 615	29 591
Valeurs mobilières de placement	2 201		2 201	11 088
Disponibilités				
Charges constatées d'avance				
TOTAL (III)	60 629		60 629	69 796
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF	112 363	50 663	61 700	71 699

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2009

31/12/2008

Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		
RESERVES		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	49 576	48 797
Résultat de l'exercice	(11 000)	778
Subventions d'investissement Provisions réglementées		
Total des capitaux propres	38 575	49 576
Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres		
Provisions pour risques Provisions pour charges		
Total des provisions		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	503	78
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 905	7 139
Dettes fiscales et sociales	14 166	14 907
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	550	1
Produits constatés d'avance (1)		
Total des dettes	23 125	22 124
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	61 700	71 699
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(11 000,49)	778,34
1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	23 125	22 124
2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	503	78

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2009

31/12/2008

	France	Exportation	12 mois	12 mois
Ventes de marchandises	22		22	
Production vendue (Biens)				
Production vendue (Services et Travaux)	57 211		57 211	103 792
Montant net du chiffre d'affaires	57 234		57 234	103 792
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			134 893	184 884
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				596
Autres produits			287	490
Total des produits d'exploitation (1)			192 414	289 761
Achats de marchandises				13
Variation de stock				
Achats de matières et autres approvisionnements			651	
Variation de stock				
Autres achats et charges externes			80 478	116 202
Impôts, taxes et versements assimilés			2 684	3 393
Salaires et traitements			79 069	108 761
Charges sociales du personnel			37 918	53 932
Cotisations personnelles de l'exploitant				
Dotations aux amortissements :				
- sur immobilisations			1 023	696
- charges d'exploitation à répartir				
Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations				
- sur actif circulant				
Dotations aux provisions				
Autres charges			2 986	8 127
Total des charges d'exploitation (2)			204 808	291 124
RESULTAT D'EXPLOITATION			(12 394)	(1 363)

Compte de Résultat 2/2

	Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008
RESULTAT D'EXPLOITATION		(12 394)	(1 363)
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré		150	
De participations (3)			
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)			
Autres intérêts et produits assimilés (3)			
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
Différences positives de change			1 557
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers			1 557
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées (4)		56	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des charges financières		56	
RESULTAT FINANCIER		(56)	1 557
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(12 600)	194
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			100
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
Total des produits exceptionnels			100
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Total des charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL			100
PARTICIPATION DES SALARIES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		(1 600)	(484)
TOTAL DES PRODUITS		192 414	291 418
TOTAL DES CHARGES		203 415	290 640
RESULTAT DE L'EXERCICE		(11 000)	778
) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
) dont produits concernant les entreprises liées			
) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **61 700 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **192 414 euros** et un total **charges** de **203 415 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-11 000 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2009** et finit le **31/12/2009**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

La subvention accordée en 2009 par le conseil régional, et payable en 2009 et 2010, a été portée en produits pour sa totalité, soit 70 000 €.

Le solde de 21 000 € figure à l'actif « subvention collectivités territoriales », et devrait être versé en totalité en juillet 2010.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2009
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
Frais d'établissement et de développement						
Autres	819					819
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	819					819
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
Instal technique, matériel outillage industriels	39 526					39 526
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport			190			190
Matériel de bureau, informatique et mobilier	11 062					11 062
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	50 587		190			50 777
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	137					137
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	137					137
TOTAL	51 544		190			51 734

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2009
		Dotations	Diminutions	
Frais d'établissement et de développement				
Autres	819			819
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	819			819
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	38 843	518		39 361
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport		116		116
Matériel de bureau, mobilier	9 978	389		10 367
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	48 821	1 023		49 844
TOTAL	49 640	1 023		50 663

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros	31/12/2009	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	4 351	4 351	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	1 600	1 600	
Taxes sur la valeur ajoutée	1 864	1 864	
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	21 000	21 000	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES	28 814	28 814	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2009	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	503	503		
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 905	7 905		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 694	12 694		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée	1 472	1 472		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	550	550		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	23 125	23 125		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				