

Association

RENNES ATALANTE

15 Rue du Chêne Germain

35510 CESSON SEVIGNE

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

SAS CAFEX

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Bretagne
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

12 B rue du Pâtis Tatelin – CS 30835
35708 RENNES CEDEX 7

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association RENNES ATALANTE, 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 le 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 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.

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, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous avons procédé à la vérification des règles, méthodes et estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes et détaillées dans l'annexe. Nous nous sommes également assurés de leur correcte application.


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. Vérifications et informations spécifiques

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 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.

Fait à Rennes,
Le 22 avril 2010


Pour la SAS CAFEX
Jacky FRÉROU,
Commissaire aux comptes

Compte de résultat

Compte de résultat - Exercice clos le 31-12-2009

		RESULTAT	RESULTAT	Variation 2009/08	
		31/12/09	31/12/08	Valeur	%
		€uros	€uros		
Produits d' Exploitation	Adhésions	92 528	86 210	6 318	
	Parrainage	36 800	36 516	284	
	Subventions	1 710 193	1 659 866	50 327	
	Autres produits	39	575	-536	
	Transferts de charges	15 652	1 676	13 976	
Total des produits d'exploitation (1)		1 855 212	1 784 843	70 369	3,9
Charges d' Exploitation	Conventions spécifiques	428 063	434 642	-6 578	
	Autres charges externes	555 957	528 884	27 074	
	Charges de personnel	832 296	795 753	36 543	
	Taxes sur les salaires	51 244	49 933	1 311	
	Autres taxes	546		546	
	Dotations aux amortissements	23 218	15 646	7 573	
	Provisions	2 020	1 370	650	
Total des charges d'exploitation (2)		1 893 345	1 826 227	67 118	3,7
Résultat d'exploitation (1-2)		-38 133	-41 384	3 251	
Produits	Résultat financier (3)	22 903	32 999	-10 096	-30,6
Divers	Résultat exceptionnel (4)	42	0	42	
Résultat (1+3+4 - 2)		-15 188	-8 385	-6 803	81,1

Bilan

ACTIF	2009			2008		P A S S I F	2009	2008
	Valeur Brute	Amortissements	valeur Nette	valeur Nette				
ACTIF IMMOBILISE								
Matériel de bureau	75 514	64 402	11 112	14 086		FONDS ASSOCIATIFS	588 560	596 945
Matériel divers	112 231	72 551	39 681	11 756		Fonds propres	-15 188	-8 385
Mobilier de bureau	75 606	70 922	4 684	5 454		Résultat de l'exercice		
Immobilisations financières	377		377	377		TOTAL 1	573 372	588 560
Immobilisations en cours				4 494				
TOTAL 1	263 729	207 874	55 854	36 167		PROVISIONS POUR CHARGES	8 911	6 891
ACTIF CIRCULANT						ENGAGEMENTS A REALISER SUR CONVENTION	133 094	98 896
Produits à recevoir	81 192		81 192	28 031		DETTES		
Clients et autres créances	18 565		18 565	415		Dettes d'exploitation		
Fournisseurs avances & acomptes	1 977		1 977	3 885		Fournisseurs et comptes rattachés	102 453	84 408
Disponibilités						Autres dettes		
Valeurs mobilières de placement	898 815		898 815	816 375		Divers	2 776	118 184
CE Livret	97 705		97 705	95 867		Dettes sociales & fiscales	133 763	186 366
CE compte courant	2 193		2 193	399		Produits perçus d'avance	230 381	
CMB livret				85 284		TOTAL 2	611 378	494 745
CMB compte courant	4 409		4 409	6 244		Produits const. d'avance		
Caisse	184		184	220		TOTAL GENERAL 1+2	1 184 750	1 083 305
TOTAL 2	1 105 040		1 105 040	1 036 721				
Charges const. d'avance	23 856		23 856	10 418				
TOTAL GENERAL 1+2	1 392 625	207 874	1 184 750	1 083 305				

Résultat en centimes
Total bilan en centimes

-15 187,73

1 184 750,38

Détail du compte de résultat

Détail du compte de résultat

Produits d'exploitation				
Euros	2009	2008	Variation 2009/08	
			Valeur	%
Adhésions	92 528	86 210	6 318	7,33
Parrainage	36 800	36 516	284	0,78
Subventions	1 710 193	1 659 866	50 327	3,03
<i>Dont :</i>	<i>1 262 430</i>	<i>1 234 660</i>	<i>27 770</i>	<i>2,25</i>
Rennes Métropole	683 000	669 000	14 000	2,09
St Malo agglomération	129 430	125 660	3 770	3,00
Département	260 000	250 000	10 000	4,00
Région	190 000	190 000		
<i>Dont conventions spécifiques :</i>	<i>447 763</i>	<i>425 206</i>	<i>22 557</i>	<i>5,30</i>
Essor - DRIRE & Rennes Métropole	108 428	49 978	58 450	116,95
CAT - Région	78 727	84 008	-5 281	-6,29
Incubateur - MESR	256 814	291 219	-34 406	-11,81
Interreg - Chain	2 478		2 478	
FRDPI - Inpi	1 315		1 315	
Autres produits	39	575	-536	-93,22
Transferts de charges	15 529	643	14 887	2316,96
Transferts de charges - personnel	123	1 034	-911	-88,12
TOTAL	1 855 212	1 784 843	70 369	3,94

Détail des produits divers

Produits divers

€uros	2009	2008	Variation 2009/08	
			Valeur	%
Eléments financiers	22 903	32 999	-10 096	-30,59
Divers	25	75	-50	
Produits sur cessions de SICAV	19 628	26 517	-6 889	
Intérêts sur livrets	3 250	6 407	-3 157	
Eléments exceptionnels	42	0	42	ns
Cessions d'actif immobilisé / rebut				
Produits s/exercice antérieur				
Créances irrécouvrables				
Divers	42	0	42	

TOTAL

€uros	2009	2008	Variation 2009/08	
			Valeur	%
Total	1 878 157	1 817 842	60 315	3,32
Produits d'exploitation	1 855 212	1 784 843	70 369	3,94
Eléments financiers	22 903	32 999	-10 096	-30,59
Eléments exceptionnels	42	0	42	ns

Détail des charges d'exploitation

€uros	2009	2008	Variation 2009/08	
			Valeur	%
Autres charges externes				
Carburant	1 678	2 320	-642	-27,67
Fournitures de bureau	10 892	12 530	-1 638	-13,07
Autres fournitures admin. (photocopies)	1 224	1 478	-254	-17,20
Crédit bail mobilier	1 435	3 444	-2 009	-58,33
Locations	26 620	26 620		
Charges locatives	11 384	8 384	3 000	35,79
Entretien du matériel	3 750	3 738	12	0,33
Entretien des locaux	6 207	5 841	366	6,26
Maintenance informatique	3 613	4 278	-665	-15,54
Primes d'assurances	3 319	3 029	290	9,58
Documentation	5 349	6 326	-977	-15,44
Honoraires	12 315	11 735	581	4,95
Démarche qualité	6 857	4 658	2 198	47,19
Formation	16 980	12 730	4 251	33,39
Promotion & animation	376 892	358 048	18 844	5,26
Transports	93	106	-13	-12,57
Déplacements	19 664	19 267	397	2,06
Missions et réceptions	7 034	7 201	-168	-2,33
Frais postaux	26 681	23 065	3 616	15,68
Frais de télécommunications	7 628	7 640	-12	-0,16
Services bancaires	253	242	11	4,50
Cotisations	6 090	6 204	-114	-1,84
Sous-Total	555 957	528 884	27 074	5,12
Conventions spécifiques				
Incubateur - MESR	248 499	300 655	-52 156	
CAT - Région	79 005	84 008	-5 003	
Essor - DRIRE & Rennes Métropole	99 512	49 978	49 534	
Interreg - Chain	301			
FRDPI - Inpi	746			
Sous-Total	428 063	434 642	-6 578	-1,51
TOTAL	984 021	963 525	20 495	2,13
Charges de personnel				
Rémunération	413 215	395 620	17 595	4,45
Charges sociales	419 081	395 319	23 762	6,01
Personnel intérimaire		4 813		
TOTAL	832 296	795 753	36 543	4,59
Taxes sur les salaires	51 244	49 933	1 311	2,63
Droit d'enregistrement	546		546	ns
Amortissements	23 218	15 646	7 573	48,40
Provisions (dotation - reprise)	2 020	1 370	650	ns
TOTAL	1 893 345	1 826 227	67 118	3,68

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

NOTEN°1 : REGLES ET METHODES COMPTABLES

I - PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31.12.2009 d'une durée de 12 mois sont élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et présument la continuité de l'exploitation. Ils sont établis conformément au nouveau règlement 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations. Ces règles sont restées inchangées par rapport à l'exercice précédent.

II - FOND DEDIES

Le montant des fonds dédiés s'élève à 133 094.38 € au 31.12.2009. Le détail des mouvements est joint en annexe.

III - IMMOBILISATIONS

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

II.1 - Immobilisations corporelles

Les amortissements sont calculés suivant la durée normale d'utilisation de ces biens et selon les usages de la profession. Le mode d'amortissement retenu est le linéaire.

II.2 - Immobilisations financières

Les titres de participation et les autres titres immobilisés figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition ou leur valeur d'apport.

Lorsque la valeur d'usage de ceux-ci est inférieure à la valeur ci-dessus, une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de la différence. La valeur d'usage retenue est conforme aux méthodes d'évaluation habituellement pratiquées.

IV - ENGAGEMENT DE RETRAITE

Comme pour les exercices précédents, il a été décidé d'inscrire au bilan sous forme de provision, le montant des engagements de l'Association en matière de retraite. La dotation de provision au titre de l'exercice 2009 s'est élevée à 2 020 €, calculée à partir la table de mortalité TV 88/90. Le montant total provisionné au 31.12.2009 inscrit au bilan s'élève à 8 911 €.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

V – ENGAGEMENT AU DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Les engagements relatifs au droit individuel à la formation s'élèvent à 1 488 heures.

VI – VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

En 2009, le temps des bénévoles est estimé à 456 heures (contre 541.70 heures en 2008) :

- 236 heures passées par le président dont 35 heures dans le cadre de la convention Emergys;
- 21 heures passées par les membres du bureau;
- 199 heures passées par les membres du conseil d'administration.

Évaluées à 8.82 € de l'heure, les contributions s'élèvent à 4 021.92 €.

VII – CONVENTION EMERGYS

Les conventions successives signées avec le MESR depuis 1999 ont pour objet de mettre en oeuvre les moyens nécessaires à la réalisation d'un programme d'accueil, de soutien et de développement de projet de créations d'entreprises de technologies innovantes. Elles concernent sept technopoles (Rennes, St Brieuc, Lannion, Brest, Quimper, Vannes et Lorient). Les subventions reçues au titre de ces conventions sont intégralement affectées pour régler :

- les charges externes engagées auprès de prestataires extérieurs ;
- les charges internes engagées pour les projets entrés dans l'incubateur.

Les subventions perçues correspondent à 50% du montant des sommes engagées.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	596 945	(8 385)		588 560
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(8 385)		(8 385)	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	588 560	(8 385)	(8 385)	588 560

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
CAT 2004	8 710	8 710		
CAT 2008	43 782	43 782		
CAT 2009			66 412	66 412
Convention Emergys	46 404	46 404	66 682	66 682
TOTAL	98 896	98 896	133 094	133 094

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2009
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.à.p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	14 592		14 630			29 222
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 592		14 630			29 222
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	15 293					15 293
Matériel de transport	46 215		21 500			67 715
Matériel de bureau, mobilier	144 344		6 776			151 120
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours			4 494		4 494	
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	205 853		32 770		4 494	234 129
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts et autres immobilisations financières	362					362
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	377					377
TOTAL	220 823		47 400		4 494	263 729

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2009
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	7 032	6 253		13 286
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 032	6 253		13 286
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	13 666	423		14 088
Matériel de transport	39 154	6 023		45 177
Matériel de bureau, mobilier	124 804	10 520		135 324
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	177 624	16 965		194 589
TOTAL	184 656	23 218		207 874

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							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2009
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	6 891	2 020		8 911
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		6 891	2 020		8 911
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL		6 891	2 020		8 911
Dont dotations et reprises			2 020		
<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2009

1 an au plus

plus d'1 an

		31/12/2009	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	362	362	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	18 550	18 550	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	81 207	81 207	
Charges constatées d'avances	23 856	23 856		
TOTAL DES CREANCES		123 976	123 976	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/12/2009

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

		31/12/2009	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	102 453	102 453		
	Personnel et comptes rattachés	48 307	48 307		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	79 468	79 468		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 988	5 988		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes	2 776	2 776			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	230 381	230 381			
TOTAL DES DETTES		469 373	469 373		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2009

Total des Produits à recevoir		81 192
Autres créances		81 192
<i>Produits à recevoir</i>	<i>81 192</i>	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2009

Total des Charges à payer		143 452
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		7 028
<i>Fourn. factures non parvenues</i>	7 028	
Dettes fiscales et sociales		133 649
<i>Personnel : rémun. à payer</i>	48 193	
<i>Organismes sociaux à payer</i>	79 468	
<i>Etat - charges à payer</i>	5 988	
Autres dettes		2 776
<i>A reverser sur convention</i>	2 776	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	31/12/2009	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		23 856	36 800
Charges et Produits FINANCIERS			193 581
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		23 856	230 381

ANNEXE - Elément 6.17

Ventilation du Chiffre d'affaires

Etat exprimé en euros

31/12/2009

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		129 367
Production vendue Biens		129 328
<i>Adhésions</i>	92 528	
<i>Parrainage</i>	36 800	
Production vendue Services		39
<i>Produits divers</i>	39	
Chiffre d'affaires par marché géographique		129 367
Chiffre d'affaires FRANCE		129 367
<i>Adhésions</i>	92 528	
<i>Parrainage</i>	36 800	
<i>Produits divers</i>	39	

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

	31/12/2009	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
Directeur		1	
Cadres		7	
Employés		6	
Apprenti			
TOTAL		14	

Les trois rémunérations brutes les plus hautes s'élèvent à 167 171 €.