

Erik Alardin

EXPERT COMPTABLE INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION PAYS DE LOIRE
COMMISSAIRE AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE D'ORLEANS
MAITRE DE CONFERENCES ASSOCIE A LA FACULTE DE DROIT DE TOURS
CONSULTANT FORMATEUR

35bis, Avenue de Grammont - 37000 TOURS
Tél : 02 47 36 26 26 – Fax : 02 47 39 10 95
Email : erik.alardin@cabinet-alardin.org
SIRET : 48004458500044 - APE : 6920 Z

ICERMA ASSOCIATION

28 avenue Pierre Sémard

18100 VIERZON

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

Exercice clos au 31/12/2009

Membre d'une association agréée, le règlement des honoraires par chèque est accepté.

Souscripteur d'un contrat d'assurance répondant aux exigences du 1^{er} alinéa de l'article 17 de l'ordonnance du 19 septembre 1945 et du décret d'application

Déclaré organisme de formation sous le numéro 243702359 37 auprès de la Préfecture d'Indre-et-Loire
et bénéficie d'une exonération de TVA sur les actions de formations définies au Livre IX du Code du Travail

ICERMA ASSOCIATION

28 avenue Pierre Sépard

18100 VIERZON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 17 Décembre 2009, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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 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 votre 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 :

- les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

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 établi par le Président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à TOURS
Le 29 Mars 2010



Erik ALARDIN
Commissaire aux Comptes

ANNEXES

- *Bilan 31/12/2009*
- *Compte de résultat 31/12/2009*
- *Annexe au 31/12/2009*

BILAN ACTIF

	31/12/2009		31/12/2008	
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	62 458	62 458		7 688
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	140 591	69 294	71 298	93 018
Autres immobilisations corporelles	141 255	133 335	7 920	29 214
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 724		1 724	1 724
	346 029	265 087	80 942	131 646
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				3 000
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	63 383		63 383	50 779
Autres créances	59 486		59 486	228 881
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	110 991		110 991	86
Charges constatées d'avance (3)	898		898	1 610
	234 757		234 757	284 356
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	580 787	265 087	315 699	416 002
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)	43 742	43 742
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	1 100	3 000
Report à nouveau	- 123 239	- 111 040
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	72 645	- 12 199
Subventions d'investissement	62 831	99 805
Provisions réglementées		
	57 079	23 308
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	33 050	179 473
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	56 663	133 847
Dettes fiscales et sociales	44 586	49 163
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 320	114
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	113 000	30 098
	258 620	392 694
Ecarts de conversion Passif		
	315 699	416 002
TOTAL GENERAL	315 699	416 002
(1) Dont à plus d'un an (a)	688	
(1) Dont à moins d'un an (a)	257 932	392 694
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	31 158	179 473
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2009			31/12/2008
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	142 334		142 334	157 117
Chiffre d'affaires net	142 334		142 334	157 117
Production stockée			- 3 000	- 13 230
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation			536 733	572 042
Reprises sur provisions et transfert de charges			7 329	800
Autres produits			115	204
			683 511	716 933
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achat de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (a)			230 677	342 123
Impôts, taxes et versements assimilés			32 361	26 329
Salaires et traitements			224 833	237 121
Charges sociales			95 757	99 673
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			51 728	51 149
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			253	2 107
			635 610	758 502
RESULTAT D'EXPLOITATION			47 902	- 41 569
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilés (4)			10 342	8 477
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			10 342	8 477
RESULTAT FINANCIER			- 10 342	- 8 477
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			37 560	- 50 046

COMPTES DE RESULTAT (Suite)

	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		300
Sur opérations en capital	36 974	37 548
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	1 900	
	38 874	37 848
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	3 700	
Sur opérations en capital	88	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	3 788	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	35 086	37 848
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	722 385	754 780
Total des charges	649 740	766 979
BENEFICE OU PERTE	72 645	- 12 199
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier	1 536	1 581
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 315 699,36 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 72 645,49 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 2 avril 2010.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- le règlement 99-03 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) et ses règlements modificatifs et notamment:

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement 99-01.

Faits caractéristiques de l'exercice.

Néant

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture.

Nous avons eu communication d'une analyse faite par Me Roffi pour le CRITT de Charleville-Mézières, relative à l'application du régime de TVA aux subventions, aux modalités de récupération de la TVA déductible sur les achats et frais généraux et à l'assujettissement à la taxe sur les salaires, dans le cadre des activités conduites par des centres de ressources technologiques.

Une procédure est engagée auprès de l'administration fiscale afin d'interroger cette dernière sur la possibilité d'application de ces nouvelles modalités.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Immobilisations

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

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Autre passif

Conformément aux obligations relatives à la comptabilisation des passifs, il est fait obligation de mentionner dans l'annexe les passifs éventuels.

En conséquence, nous vous informons de l'existence d'un passif éventuel lié aux droits individuels de formation, lequel est estimé au 31/12/2009 de 293,33 heures.

Changements de méthodes

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.
Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.
Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Faits caractéristiques

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	62 458		
Total II			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	140 591		
Installations générales, agencements et aménagements divers	17 856		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	122 375		1 024
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	280 822		1 024
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 724		
Total IV	1 724		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	345 005		1 024

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			62 458	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			140 591	
Installations générales, agencements et aménagements divers			17 856	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			123 399	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			281 846	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 724	
Total IV			1 724	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			346 029	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	54 770	7 688		62 458
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		47 573	21 721		69 294
Installations générales, agencements et aménagements divers		9 143	1 929		11 072
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		101 874	20 389		122 263
Emballages récupérables et divers					
Total III		158 589	44 040		202 629
TOTAL GENERAL (I + II + III)		213 360	51 728		265 087

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établiss. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outill. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmentations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
		1 724	1 724	
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
		17 823	17 823	
		111	111	
		41 551	41 551	
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
		898	898	
Total		125 491	125 491	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
	- à un an maximum à l'origine	33 050	33 050		
	- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
		56 663	56 663		
Personnel et comptes rattachés					
		10 222	10 222		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
		29 374	29 374		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
		4 991	4 991		
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
		11 320	11 320		
Autres dettes					
		113 000	113 000		
Produits constatés d'avance					
Total		258 620	258 620		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	31/12/2008
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	13 724	
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	13 724	

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	31/12/2008
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 892	
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 682	5 483
Dettes fiscales et sociales	17 371	20 407
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	9 526	
Total	35 471	25 891