

**FROTSI**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

*37 avenue de Paris*  
*45000 ORLEANS*

**Rapport du Commissaire aux Comptes**  
**sur les comptes annuels au 31 décembre 2009**



# RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Exercice clos le 31 décembre 2009

En exécution de la mission qui nous a été confiée nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 décembre 2009** sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'**Association FROTSI** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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.

### I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels 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.

.../...



## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9, 1° alinéa du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des évaluations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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 - VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Olivet, le 28 mai 2010

  
**Pour la SAFREC**  
*Commissaire aux comptes*  
**Olivier NEHAUME**



|   | Brut           | Amort. & Prov. | 31/12/09       | 31/12/08       |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>ACTIFS IMMOBILISES</b>                 |                |                |                |                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>      |                |                |                |                |
| Frais d'établissements                    |                |                |                |                |
| Frais de recherches & développement       |                |                |                |                |
| Concessions, brevets, licences, ...       | 5 953          | 5 748          | 205            |                |
| Fonds commercial (1)                      |                |                |                |                |
| Autres                                    |                |                |                |                |
| Immobilisations incorp.en cours           |                |                |                |                |
| Avances et acomptes                       |                |                |                |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>        |                |                |                |                |
| Terrains                                  |                |                |                |                |
| Constructions                             |                |                |                |                |
| Instal. techn., matériel & outil. indust. |                |                |                |                |
| Autres                                    | 55 089         | 49 415         | 5 673          | 7 719          |
| Immobilisations grevées de droit          |                |                |                |                |
| Immobilisations corporelles en cours      |                |                |                |                |
| Avances et acomptes                       |                |                |                |                |
| <b>Immobil. financières (2)</b>           |                |                |                |                |
| Participations                            |                |                |                |                |
| Créances ratt. à des participations       |                |                |                |                |
| Titres imm. de l'activité portefeuille    |                |                |                |                |
| Autres titres immobilisés                 |                |                |                |                |
| Prêts                                     |                |                |                |                |
| Autres                                    | 6 004          |                | 6 004          | 5 878          |
| <b>TOTAL I</b>                            | <b>67 048</b>  | <b>55 164</b>  | <b>11 883</b>  | <b>13 598</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                    |                |                |                |                |
| <b>Stocks et en-cours</b>                 |                |                |                |                |
| Matières prem. et autres approvision.     |                |                |                |                |
| En-cours prod. (biens et services)(a)     |                |                |                |                |
| Produits intermédiaires et finis          |                |                |                |                |
| Marchandises                              |                |                |                |                |
| Avances et acomptes sur commandes         |                |                |                |                |
| <b>Créances (3)</b>                       |                |                |                |                |
| Usagers et comptes rattachés              |                |                |                |                |
| Autres                                    | 122 505        |                | 122 505        | 134 379        |
| Valeurs mobilières de placement           |                |                |                |                |
| Instruments de trésorerie                 |                |                |                |                |
| Disponibilités                            | 220 615        |                | 220 615        | 185 649        |
| Charges constatées d'avance (3)           | 1 977          |                | 1 977          | 3 392          |
| <b>TOTAL II</b>                           | <b>345 098</b> |                | <b>345 098</b> | <b>323 420</b> |
| Charges à répartir sur plus. exer. (III)  |                |                |                |                |
| Primes de rembours. des empr. (IV)        |                |                |                |                |
| Ecarts de conversion actif (V)            |                |                |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>      | <b>412 147</b> | <b>55 164</b>  | <b>356 982</b> | <b>337 019</b> |
| <b>ENGAGEMENTS RECUS</b>                  |                |                |                |                |
| Acceptés par les organes compétents       |                |                |                |                |
| Autorisés par l'organisme de tutelle      |                |                |                |                |
| Dons en nature restant à faire            |                |                |                |                |
| (1) Dont droit au bail                    |                |                |                |                |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)           |                |                |                |                |
| (3) Dont à plus d'un an                   |                |                |                |                |

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.



|  | 31/12/09       | 31/12/08       |
|--|----------------|----------------|
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>                                   |                |                |
| <b>Fonds propres</b>                                       |                |                |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                    |                |                |
| Ecarts de réévaluation                                     |                |                |
| Réserves   | 168 251        | 132 798        |
| Report à nouveau (a)                                       |                |                |
| <b>Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)</b>    | <b>- 793</b>   | <b>35 452</b>  |
| <b>Autres fonds associatifs</b>                            |                |                |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                    |                |                |
| - Apports  |                |                |
| - Legs et donations  |                |                |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables     |                |                |
| - Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)          |                |                |
| Ecart de réévaluation                                      |                |                |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables   | 1 245          | 2 843          |
| Provisions réglementées                                    |                |                |
| Droit des propriétaires (commodat)                         |                |                |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>168 703</b> | <b>171 094</b> |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                  |                |                |
| Provisions pour risques                                    |                |                |
| Provisions pour charges                                    | 107 395        | 86 909         |
| <b>TOTAL II</b>  | <b>107 395</b> | <b>86 909</b>  |
| <b>FONDS DEDIES</b>  |                |                |
| Sur subventions fonctionnement                             | 11 501         |                |
| Sur autres ressources                                      |                |                |
| <b>TOTAL III</b>   | <b>11 501</b>  |                |
| <b>DETTES (1) (d)</b>                                      |                |                |
| Emprunts obligataires convertibles                         |                |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) |                |                |
| Emprunts et dettes financières divers (3)                  |                |                |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours           |                |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)               | 16 094         | 29 542         |
| Dettes fiscales et sociales                                | 52 278         | 43 291         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                |                |
| Autres dettes  | 1 010          | 6 181          |
| Instruments de trésorerie                                  |                |                |
| Produits constatés d'avance                                |                |                |
| <b>TOTAL IV</b>  | <b>69 383</b>  | <b>79 015</b>  |
| Ecarts de conversion Passif V                              |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>               | <b>356 982</b> | <b>337 019</b> |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>                                  |                |                |
| (1) Dont à plus d'un an                                    |                |                |
| Dont à moins d'un an                                       |                |                |
| (2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques               |                |                |
| (3) Dont emprunts participatifs                            |                |                |

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.



|   | du 01/01/09<br>au 31/12/09 | du 01/01/08<br>au 31/12/08 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>                              |                            |                            |
| Ventes de marchandises  |                            |                            |
| Production vendue (biens et services) (a)                       | 7 119                      | 330                        |
| montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation          | 7 119                      | 330                        |
| Production stockée (b)  |                            |                            |
| Production immobilisée  |                            |                            |
| Subventions d'exploitation                                      | 425 980                    | 469 418                    |
| Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges | 15 224                     | 19 160                     |
| Cotisations   | 17 100                     | 17 291                     |
| Autres produits (hors cotisations)                              |                            |                            |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>465 423</b>             | <b>506 199</b>             |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>                               |                            |                            |
| Achats de marchandises (c)                                      |                            |                            |
| Variation de stock (d)  |                            |                            |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)   |                            |                            |
| Variation de stock (d)  |                            |                            |
| Autres achats et charges externes                               | 198 675                    | 233 383                    |
| Impôts, taxes et versements assimilés                           | 14 302                     | 10 173                     |
| Salaires et traitements   | 151 321                    | 128 504                    |
| Charges sociales  | 70 799                     | 60 192                     |
| Dotations aux amortissements, provisions et engagements:        |                            |                            |
| Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)           | 3 657                      | 7 936                      |
| Sur immobilisations: dotations aux provisions                   |                            |                            |
| Sur actif circulant: dotations aux provisions                   |                            |                            |
| Pour risques et charges: dotations aux provisions               | 7 486                      | 3 752                      |
| Autres charges  |                            |                            |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>446 242</b>             | <b>443 942</b>             |
| <b>1.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)</b>                  | <b>19 180</b>              | <b>62 256</b>              |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:</b> |                            |                            |
| Excédent ou déficit transféré III                               |                            |                            |
| Déficit ou excédent transféré IV                                |                            |                            |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                      |                            |                            |
| De participations   |                            |                            |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé   |                            |                            |
| Autres intérêts et produits assimilés                           | 3 345                      | 5 166                      |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                |                            |                            |
| Différences positives de change                                 |                            |                            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement   |                            |                            |
| <b>TOTAL V</b>  | <b>3 345</b>               | <b>5 166</b>               |

|   | du 01/01/09<br>au 31/12/09 | du 01/01/08<br>au 31/12/08 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                            |                            |
| Dotations aux amortissements et aux provisions  |                            |                            |
| Intérêts et charges assimilés   |                            |                            |
| Différences négatives de change   |                            |                            |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  |                            |                            |
| <b>TOTAL VI</b>   |                            |                            |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>  | 3 345                      | 5 166                      |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>   | 22 526                     | 67 423                     |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   | 387                        | 2 258                      |
| Sur opérations en capital   | 1 597                      | 3 087                      |
| Reprises sur provisions et transferts de charges  | 10 000                     |                            |
| <b>TOTAL VII</b>  | 11 984                     | 5 345                      |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   | 1                          |                            |
| Sur opérations en capital   |                            |                            |
| Dotations aux amortissements et aux provisions  | 23 000                     | 57 000                     |
| <b>TOTAL VIII</b>   | 23 001                     | 57 000                     |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>   | - 11 016                   | - 51 655                   |
| Impôts sur les bénéfices (IX)   | 803                        |                            |
| + Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)   |                            | 19 684                     |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)  | 11 501                     |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>   | 480 754                    | 536 395                    |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>  | 481 548                    | 500 943                    |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | - 793                      | 35 452                     |
| <b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS<br/>VOLONTAIRES EN NATURE</b>  |                            |                            |
| <b>Produits</b>   |                            |                            |
| Bénévolat   |                            |                            |
| Prestations en nature   |                            |                            |
| Dons en nature  |                            |                            |
| <b>TOTAL</b>  |                            |                            |
| <b>Charges</b>  |                            |                            |
| Secours en nature   |                            |                            |
| Mise à disposition gratuite des biens   |                            |                            |
| Personnel bénévole  |                            |                            |
| <b>TOTAL</b>  |                            |                            |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  |                            |                            |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs  |                            |                            |
| (a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes   |                            |                            |
| (b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). |                            |                            |
| (c) Y compris droits de douane  |                            |                            |
| (d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). |                            |                            |
| (e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir                                  |                            |                            |



|  |    |
|--|----|
| Règles et méthodes comptables            | 6  |
| Etat de l'actif immobilisé               | 8  |
| Etat des amortissements                  | 9  |
| Etat des provisions                      | 11 |
| Etat échéances créances et dettes        | 12 |
| Produits à recevoir                      | 14 |
| Charges à payer                          | 15 |
| Charges et produits constatés d'avance   | 16 |
| Crédit-bail                              | 17 |
| Engagements financiers                   | 18 |
| Dettes garanties par des suretés réelles | 19 |
| Tableau de suivi des fonds dédiés        | 20 |





## Règles et méthodes comptables

Les conventions 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.

## Changements de méthode

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.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition

Immobilisations décomposables : aucune décomposition significative n'a été relevée. Aucun retraitement n'a donc été opéré.

Immobilisations non décomposables : conformément aux dispositions applicables aux PME, les durées d'usage antérieures ont été maintenues pour le calcul des amortissements de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage professionnel et non la durée réelle d'utilisation.

- |                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| • Agencements et aménagements    | 4 à 5 ans |
| • Matériel et mobilier de bureau | 3 à 8 ans |

## Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

## Stocks

NEANT

## 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.

## Opérations en devises

NEANT

## Opérations à long terme

NEANT



## Faits caractéristiques

### SUBVENTIONS COMPTABILISEES

- Conseil Régional fonctionnement 325 981 €
- Conseil Régional plan formation régional 100 000 €

### PROVISION POUR RETRAITE

Actualisation de la provision pour retraite : Dotation d'un montant de 7 486 euros.

### FONDS DEDIES au 31/12/2009

Solde journées formation thématique : 11 501 euros

### PROVISION POUR CHARGES

Une provision complémentaire à hauteur d'un montant de 23 000 euros a été comptabilisée, pour le contentieux prud'homal restant en cours et ce, suivant les conclusions de notre avocat. A contrario, une reprise pour le premier litige a été comptabilisée pour 10 000 euros, puisque celui-ci est clos. Le montant au 31 décembre 2009 s'élève à 90 000 euros.

### AUTRES INFORMATIONS

Le catalogue prévu en 2009 et budgété pour 18500 euros n'est toujours pas édité. Les travaux de réalisation n'ont débuté que début 2010. En parallèle, le montant de la subvention de fonctionnement a été diminué de 23 549 euros. L'association espère obtenir un financement sur 2010 pour clôturer cette opération. A défaut, son financement devra être assuré par un prélèvement sur les fonds propres.

L'association a comptabilisé une somme de 803 euros au titre de l'impôt à payer sur les produits financiers dégagés sur l'exercice 2009 d'un montant de 3 345 euros.



| CADRE A : IMMOBILISATIONS                            | Valeur brute<br>en début d'exercice | Augmentations            |                           |
|--|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
|  |                                     | Réévaluation<br>exercice | Acquisitions<br>créations |
| Frais d'établissement R&D                            | TOTAL 1                             |                          |                           |
| Autres postes d'immo. incorporelles                  | TOTAL 2                             | 5 644                    | 309                       |
| Terrains   |                                     |                          |                           |
| Constructions sur sol propre                         |                                     |                          |                           |
| Constructions sur sol d'autrui                       |                                     |                          |                           |
| Constructions, installations générales, agencement.  |                                     |                          |                           |
| Installations techniques, matériel et outillage ind. |                                     |                          |                           |
| Installations générales, agenct., aménrgts. dives    | 9 990                               |                          |                           |
| Autres matériels de transport                        |                                     |                          |                           |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier         | 43 590                              |                          | 1 508                     |
| Emballages récupérables et divers                    |                                     |                          |                           |
| Immobilisations corporelles en cours                 |                                     |                          |                           |
| Avances et acomptes                                  |                                     |                          |                           |
|  | TOTAL 3                             | 53 581                   | 1 508                     |
| Participations évaluées par mise en équivalence      |                                     |                          |                           |
| Autres participations                                |                                     |                          |                           |
| Autres titres immobilisés                            |                                     |                          |                           |
| Prêts & autres immobilisations financières           | 5 878                               |                          | 125                       |
|  | TOTAL 4                             | 5 878                    | 125                       |
|  | TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)             | 65 105                   | 1 943                     |

| CADRE B                        | IMMOBILISATIONS                                 | Diminutions             |             | Valeur brute des<br>immobilisations<br>en fin d'exercice | Réévaluation légale<br>ou évaluation par<br>mise en équivalence |
|--------------------------------|---|-------------------------|-------------|--|---|
|                                |   | Par virement            | Par cession |  | Valeur d'origine<br>des immobilisations<br>en fin d'exercice    |
|                                | Frais d'établissement R&D                       | TOTAL 1                 |             |  |   |
|                                | Autres postes d'immo. incorporelles             | TOTAL 2                 |             | 5 953  |   |
|                                | Terrains  |                         |             |  |   |
| Constructions                  | sur sol propre                                  |                         |             |  |   |
|                                | sur sol d'autrui                                |                         |             |  |   |
|                                | Inst. gales., agenct. et am. const.             |                         |             |  |   |
|                                | Installations techniques matériel et outillage  |                         |             |  |   |
| Autres<br>immo.<br>corporelles | Inst. gales., agenct., amé-<br>nagement divers  |                         |             | 9 990  |   |
|                                | Matériel de transport                           |                         |             |  |   |
|                                | Matériel de bureau & informatique               |                         |             | 45 099   |   |
|                                | Emballages récupérables & divers                |                         |             |  |   |
|                                | Immobilisations corporelles en cours            |                         |             |  |   |
|                                | Avances & acomptes                              |                         |             |  |   |
|                                |   | TOTAL 3                 |             | 55 089   |   |
|                                | Participations évaluées par mise en équivalence |                         |             |  |   |
|                                | Autres participations                           |                         |             |  |   |
|                                | Autres titres immobilisés                       |                         |             |  |   |
|                                | Prêts & autres immobilisations financières      |                         |             | 6 004  |   |
|                                |   | TOTAL 4                 |             | 6 004  |   |
|                                |   | TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4) |             | 67 048   |   |



| CADRE A  |                         | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE |               |             |                           |
|--|-------------------------|--|---------------|-------------|---------------------------|
| Immobilisations amortissables                                  |                         | Montant<br>début d'exercice            | Augmentations | Diminutions | Montant<br>fin d'exercice |
| Frais d'établissement<br>et de développement                   | <b>TOTAL 1</b>          |  |               |             |                           |
| Autres immobilisations incorporelles                           | <b>TOTAL 2</b>          | 5 644                                  | 103           |             | 5 748                     |
| Terrains   |                         |  |               |             |                           |
| Constructions  | sur sol propre          |  |               |             |                           |
|  | sur sol d'autrui        |  |               |             |                           |
|  | installations générales |  |               |             |                           |
| Installations techniques,<br>matériel et outillage industriels |                         |  |               |             |                           |
| Autres<br>immobilisations<br>corporelles                       | installations générales | 8 851                                  | 204           |             | 9 055                     |
|  | matériel de transport   |  |               |             |                           |
|  | matériel de bureau      | 37 010                                 | 3 349         |             | 40 359                    |
|  | emballages récupérables |  |               |             |                           |
| <b>TOTAL 3</b>   |                         | 45 862                                 | 3 553         |             | 49 415                    |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)</b>                                   |                         | 51 506                                 | 3 657         |             | 55 164                    |



| CADRE B  |                                    | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES |  |                                    |                             |  |  |
|--|------------------------------------|--|--|------------------------------------|-----------------------------|--|--|
| Immobilisations amortissables                              | DOTATIONS                          |  |  | REPRISES                           |                             |  | Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice |
|  | Colonne 1<br>Différentiel de durée | Colonne 2<br>Mode dégressif  | Colonne 3<br>Amort.fiscal exceptionnel | Colonne 4<br>Différentiel de durée | Colonne 5<br>Mode dégressif | Colonne 6<br>Amort.fiscal exceptionnel         |  |
| Frais d'établissements<br>TOTAL I                          |                                    |  |  |                                    |                             |  |  |
| Autres immob.incorporelles<br>TOTAL II                     |                                    |  |  |                                    |                             |  |  |
| Terrains   |                                    |  |  |                                    |                             |  |  |
| Constructions  | Sur sol propre                     |  |  |                                    |                             |  |  |
|  | Sur sol d'autrui                   |  |  |                                    |                             |  |  |
|  | Ins.gales,agenc. et am.des const.  |  |  |                                    |                             |  |  |
| Inst. techniques mat. et outillage                         |                                    |  |  |                                    |                             |  |  |
| Autres immobilisations                                     | Inst.gales, agenc. am.divers       |  |  |                                    |                             |  |  |
|  | Matériel de transport              |  |  |                                    |                             |  |  |
|  | Mat.bureau et inform. mobilier     |  |  |                                    |                             |  |  |
|  | Emballages récup. et divers        |  |  |                                    |                             |  |  |
| TOTAL III  |                                    |  |  |                                    |                             |  |  |
| Frais d'acquisition de titres de participation<br>TOTAL IV |                                    |  |  |                                    |                             |  |  |
| Total général (I+II+III+IV)                                |                                    |  |  |                                    |                             |  |  |
| Total général non ventilé des dotations                    |                                    |  | Total général non ventilé des reprises |                                    |                             | Total général non ventilé dotations + reprises |  |

| CADRE C                                 | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES |               |  |                                    |
|---|--|---------------|--|------------------------------------|
|   | Montant net au début de l'exercice   | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler     |  |               |  |                                    |
| Primes de remboursement des obligations |  |               |  |                                    |



| Rubriques  | Montant<br>au début<br>de l'exercice | Augmentations<br>dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>reprises à la fin<br>de l'exercice | Montant<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|--------------------------------------|---|---|--------------------------------------|
| Provisions gisements miniers, pétroliers                               |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour investissement   |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour hausse des prix  |                                      |   |   |                                      |
| Amortissements dérogatoires  |                                      |   |   |                                      |
| Dont majorations except. 30%   |                                      |   |   |                                      |
| Implantations étrangères avant 01/01/92                                |                                      |   |   |                                      |
| Implantations étrangères après 01/01/92                                |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour prêts d'installation                                   |                                      |   |   |                                      |
| Autres provisions réglementées   |                                      |   |   |                                      |
| <b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>   |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour litiges  |                                      |   |   |                                      |
| Provisions garanties données aux clients                               |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme                             |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour amendes et pénalités                                   |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour pertes de change                                       |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour pensions, obligations<br>similaires                    |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour impôts   |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour renouvellement<br>immobilisations                      |                                      |   |   |                                      |
| Provisions pour gros entretien et<br>grandes révisions                 |                                      |   |   |                                      |
| Provisions charges sociales<br>et fiscales sur congés à payer          |                                      |   |   |                                      |
| Autres provisions pour risques et<br>charges                           | 86 909                               | 30 486                                      | 10 000  | 107 395                              |
| <b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>                                   | <b>86 909</b>                        | <b>30 486</b>                               | <b>10 000</b>                                     | <b>107 395</b>                       |
| Dépréciations immobilisations incorporelles                            |                                      |   |   |                                      |
| Dépréciations immobilisations corporelles                              |                                      |   |   |                                      |
| Dépréciations titres mis en équivalence                                |                                      |   |   |                                      |
| Dépréciations titres de participations                                 |                                      |   |   |                                      |
| Dépréciations autres immobilis. financières                            |                                      |   |   |                                      |
| Dépréciations stocks et en cours                                       |                                      |   |   |                                      |
| Dépréciations comptes clients  |                                      |   |   |                                      |
| Autres dépréciations   |                                      |   |   |                                      |
| <b>DEPRECIATIONS</b>   |                                      |   |   |                                      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>86 909</b>                        | <b>30 486</b>                               | <b>10 000</b>                                     | <b>107 395</b>                       |
| Dotations et reprises d'exploitation                                   |                                      | 7 486                                       |   |                                      |
| Dotations et reprises financières                                      |                                      |   |   |                                      |
| Dotations et reprises exceptionnelles                                  |                                      | 23 000                                      | 10 000  |                                      |
| Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice |                                      |   |   |                                      |



| CADRE A                                | ÉTAT DES CRÉANCES  | Montant brut   | À un an au plus | À plus d'un an |
|--|--|----------------|-----------------|----------------|
|  | Créances rattachées à des participations   |                |                 |                |
|  | Prêts  |                |                 |                |
|  | Autres immobilisations financières   | 6 004          |                 | 6 004          |
|  | Clients douteux ou litigieux   |                |                 |                |
|  | Autres créances clients  |                |                 |                |
|  | Créances r. de titres prêtés   |                |                 |                |
|  | Personnel et comptes rattachés   |                |                 |                |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                                    |                |                 |                |
| État et autres collectivités publiques | Impôt sur les bénéfices  |                |                 |                |
|  | Taxe sur la valeur ajoutée   |                |                 |                |
|  | Autres impôts, taxes et versements assimilés                                     |                |                 |                |
|  | Divers   |                |                 |                |
|  | Groupe et associés   |                |                 |                |
|  | Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres) | 122 505        | 122 505         |                |
|  | Charges constatées d'avance  | 1 977          | 1 977           |                |
|  | <b>TOTAUX</b>  | <b>130 487</b> | <b>124 482</b>  | <b>6 004</b>   |
| Montant des                            | prêts accordés en cours d'exercice   |                |                 |                |
|  | remboursements obtenus en cours d'exercice                                       |                |                 |                |
|  | Prêts et avances consentis aux associés  |                |                 |                |



| CADRE B                                | ÉTAT DES DETTES   | Montant brut                | À un an au plus | À plus d'un an et 5 ans au plus | À plus de cinq ans |
|--|---|-----------------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------|
|  | Emprunts obligataires convertibles  |                             |                 |                                 |                    |
|  | Autres emprunts obligataires  |                             |                 |                                 |                    |
|  | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                      | à 2 ans max. à l'origine    |                 |                                 |                    |
|  |   | à plus de 2 ans à l'origine |                 |                                 |                    |
|  | Emprunts et dettes financières divers                                       |                             |                 |                                 |                    |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés   | 16 094                      | 16 094          |                                 |                    |
|  | Personnel et comptes rattachés  | 11 462                      | 11 462          |                                 |                    |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                               | 37 648                      | 37 648          |                                 |                    |
| État et autres collectivités publiques | Impôt sur les bénéfices   | 803                         | 803             |                                 |                    |
|  | Taxe sur valeur ajoutée   |                             |                 |                                 |                    |
|  | Obligations cautionnées   |                             |                 |                                 |                    |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés   | 2 365                       | 2 365           |                                 |                    |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                             |                             |                 |                                 |                    |
|  | Groupe et associés  |                             |                 |                                 |                    |
|  | Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres) | 1 010                       | 1 010           |                                 |                    |
|  | Dettes représentatives de titres emp.                                       |                             |                 |                                 |                    |
|  | Produits constatés d'avance   |                             |                 |                                 |                    |
|  | <b>TOTAUX</b>   | <b>69 383</b>               | <b>69 383</b>   |                                 |                    |
|  | Emprunts souscrits en cours d'exercice                                      |                             |                 |                                 |                    |
|  | Emprunts remboursés en cours d'exercice                                     |                             |                 |                                 |                    |
|  | Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques       |                             |                 |                                 |                    |





|  | Montant        |
|--|----------------|
| Créances rattachées à des participations |                |
| Autres immobilisations financières       |                |
| Créances clients et comptes rattachés    |                |
| Autres créances                          | 122 505        |
| Disponibilités                           |                |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>122 505</b> |



|  | Montant       |
|--|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |               |
| Autres emprunts obligataires                           |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |               |
| Emprunts et dettes financières diverses                |               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 16 094        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 18 923        |
| Autres dettes  | 1 010         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>36 027</b> |



|                                   | Charges      | Produits |
|-----------------------------------|--------------|----------|
| Charges / Produits d'exploitation | 1 977        |          |
| Charges / Produits financiers     |              |          |
| Charges / Produits exceptionnels  |              |          |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>1 977</b> |          |



|  | Terrains | Constructions | Installations matériel outillage | Autres | TOTAL |
|--|----------|---------------|----------------------------------|--------|-------|
| Valeur d'origine                       |          |               |                                  |        |       |
| Amortissements :                       |          |               |                                  |        |       |
| - Cumul exercices antérieurs           |          |               |                                  |        |       |
| - Dotations de l'exercice              |          |               |                                  |        |       |
| TOTAL                                  |          |               |                                  |        |       |
| Redevances payées :                    |          |               |                                  |        |       |
| - Cumul exercices antérieurs           |          |               |                                  |        |       |
| - Exercice                             |          |               |                                  |        |       |
| TOTAL                                  |          |               |                                  |        |       |
| Redevances restant à payer :           |          |               |                                  |        |       |
| - À un an au plus                      |          |               |                                  |        |       |
| - À plus d'un an et cinq ans au plus   |          |               |                                  |        |       |
| - À plus de cinq ans                   |          |               |                                  |        |       |
| TOTAL                                  |          |               |                                  |        |       |
| Valeur résiduelle :                    |          |               |                                  |        |       |
| - À un an au plus                      |          |               |                                  |        |       |
| - À plus d'un an et cinq ans au plus   |          |               |                                  |        |       |
| - À plus de cinq ans                   |          |               |                                  |        |       |
| TOTAL                                  |          |               |                                  |        |       |
| Montant pris en charge dans l'exercice |          |               |                                  |        |       |

NEANT



| Engagements donnés                            | Montant |
|---|---------|
| Effets escomptés non échus                    |         |
| Avals et cautions                             |         |
| Engagements en matière de pensions            |         |
| Engagements en matière de retraite            |         |
| Autres engagements donnés :                   |         |
|   |         |
| <b>NEANT</b>                                  |         |
| <b>TOTAL</b>                                  |         |
| (1) dont concernant :                         |         |
| • les dirigeants                              |         |
| • les filiales                                |         |
| • les participations                          |         |
| • les autres entreprises liées                |         |
| • les engagements assortis de sûretés réelles |         |

| Engagements reçus                 | Montant |
|-----------------------------------|---------|
| Plafonds des découverts autorisés |         |
| Avals et cautions reçus           |         |
| Autres engagements reçus :        |         |
| Biens reçus en crédit-bail        |         |
|                                   |         |
|                                   |         |
| <b>TOTAL</b>                      |         |



|  | Montant garanti |
|--|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles                   |                 |
| Autres emprunts obligataires                         |                 |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit |                 |
| Emprunts et dettes financières diverses :            |                 |
|  |                 |
|  |                 |
| <b>TOTAL</b>   |                 |

NEANT

NEANT



| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES<br>subventions de fonctionnement affectées |                 |   |  |   |  |
|--|-----------------|---|--|---|--|
| Situations   | Montant initial | fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) | Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894) | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) | Fonds restants à engager en fin d'exercice |
| Ressources   |                 | A   | B  | C   | D=A-B+C                                    |
| Solde journées form thématique   |                 |   |  | 11 501  | 11 501                                     |
|  |                 |   |  |   |  |
|  |                 |   |  |   |  |
|  |                 |   |  |   |  |
|  |                 |   |  |   |  |
| <b>TOTAL</b>   |                 |   |  | <b>11 501</b>   | <b>11 501</b>                              |

| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES<br>dons manuels, legs et donations affectées |                 |   |  |   |  |
|--|-----------------|---|--|---|--|
| Situations   | Montant initial | fonds à engager au début de l'exercice (compte 195-197) | Utilisation en cours de l'exercice (compte 7895 ou 7897) | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894 ou 6897) | Fonds restants à engager en fin d'exercice |
| Ressources   |                 | A   | B  | C   | D=A-B+C                                    |
|  |                 |   |  |   |  |
|  |                 |   |  |   |  |
| <b>Sous total</b>  |                 |   |  |   |  |
|  |                 |   |  |   |  |
|  |                 |   |  |   |  |
| <b>Sous total</b>  |                 |   |  |   |  |
| <b>TOTAL</b>   |                 |   |  |   |  |



**FROTSI**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

*37 avenue de Paris*  
*45000 ORLEANS*

**Rapport spécial du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels au 31 décembre 2009**





**RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS**  
**WISEES A L'ARTICLE L. 612-5 DU CODE DE COMMERCE**

Mesdames,

Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Olivet, le 28 mai 2010

  
**Pour la SAFREC**  
*Commissaire aux comptes*  
**Olivier NEHAUME**

