sadec
L'EXPERTISE AU SERVICE DE L'ENTREPRISE

CENTRE DE RESSOURCES et d'ECHANGES POUR LE DEVELOPPEMENT SOCIAL et URBAIN CR•DSU RHONE ALPES

Association régie par la loi de 1901

4, rue de Narvick

69008 LYON

SADEC LYON
Immeuble Carré Saint Pierre
5 rue Gorge de Loup
69009 Lyon
tél. 04 72 85 60 60 - fax 04 72 85 60 69
accueil.lyon@sadec-akelys.fr
www.sadec-akelys.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier 2009 au 31 décembre 2009

sadec
L'EXPERTISE AU SERVICE DE L'ENTREPRISE

CENTRE DE RESSOURCES ET D'ECHANGES POUR LE DEVELOPPEMENT SOCIAL ET URBAIN

CR.DSU RHONE ALPES

Association régie par la loi de 1901

4 rue de Narvick

69008 LYON

SADEC LYON
Immeuble Carré Saint Pierre
5 rue Gorge de Loup
69009 Lyon
tél. 04 72 85 60 60 - fax 04 72 85 60 69
accueil.lyon@sadec-akelys.fr
www.sadec-akelys.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2009

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 18 mai 2004, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association **CR.DSU,** tels qu'ils sont annexés au présent rapport,

- La justification de nos appréciations,

- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les éléments significatifs de l'exercice mentionnés dans l'annexe page 1 B.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous nous sommes assurés du mode de rattachement des subventions à l'exercice. Nous considérons que les produits sont correctement rattachés au compte de résultat.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

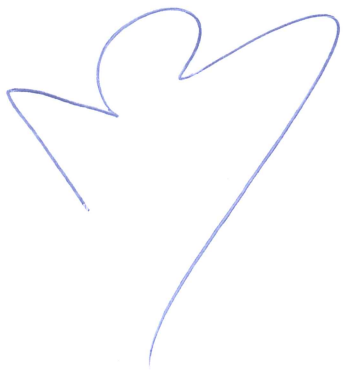
III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les documents comptables présentés à votre Assemblée.

Lyon, le 23 mars 2010.

Le Commissaire aux comptes
S A D E C
Représenté par
Jean-Luc PECH



Bilan Association

CR.DSU ASSOCIATION

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

BILAN ACTIF

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	8 902	6 630	2 271	1,03	611	0,22
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	51 050	45 305	5 743	2,61	10 104	3,64
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	14		14	0,01		
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	***59 968***	***51 936***	***8 031***	3,65	***10 716***	3,86
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services	12 743		12 743	5,79		
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	281		281	0,13	21 400	7,71
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs					175	0,06
. Personnel					1 902	0,69
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	80 500		80 500	36,58	80 500	29,02
Valeurs mobilières de placement	50 000		50 000	22,72		
Disponibilités	64 928		64 928	29,51	159 029	57,33
Charges constatées d'avance	3 560		3 560	1,62	3 661	1,32
TOTAL (II)	**212 015**		**212 015**	96,35	**266 671**	96,14
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***271 984***	***51 936***	***220 047***	100,00	***277 388***	100,00

CR.DSU ASSOCIATION

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

BILAN PASSIF

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	131 642	59,82	154 468	55,69
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-36 442	-16,55	-22 826	-8,22
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	***95 201***	43,26	***131 642***	47,46
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	15 000	6,82	15 000	5,41
TOTAL (II)	***15 000***	6,82	***15 000***	5,41
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	47 800	21,72	61 783	22,27
Autres	58 616	26,64	64 810	23,36
Produits constatés d'avance	3 427	1,56	4 150	1,50
TOTAL(IV)	***109 845***	49,92	***130 744***	47,13
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	**220 047**	100,00	***277 388***	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

CR.DSU ASSOCIATION

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

BILAN PASSIF

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	

CR.DSU ASSOCIATION

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens	3 943		3 943	20,92	8 559	14,32	-4 616	-53,92
Prestations de services	14 902		14 902	79,08	51 229	85,68	-36 327	-70,90
Montants nets produits d'expl.	***18 845***		***18 845***	100,00	***59 789***	100,00	***-40 944***	-68,47
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée			12 743	67,62			12 743	N/S
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			459 000	N/S	464 097	776,22	-5 097	-1,09
Dons								
Cotisations			15 900	84,37	24 017	40,17	-8 117	-33,79
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			793	4,21	398	0,67	395	99,25
Reprise de provisions								
Transfert de charges			8 203	43,53	5 973	9,99	2 230	37,33
Sous-total des autres produits d'exploitation			***496 642***	N/S	***494 487***	827,05	***2 155***	0,44
Total des produits d'exploitation (I)			***515 488***	N/S	***554 278***	927,06	***-38 790***	-6,99
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			2 378	12,62	5 228	8,74	-2 850	-54,50
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)			***2 378***	12,62	***5 228***	8,74	***-2 850***	-54,50
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)								
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***517 867***	N/S	***559 506***	935,80	***-41 639***	-7,43
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			***-36 442***	-193,37	***-22 826***	-38,17	***-13 616***	-59,64
TOTAL GENERAL			***554 308***	N/S	***582 333***	973,98	***-28 025***	-4,80
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières								
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			8 910	47,28	7 779	13,01	1 131	14,54
Services extérieurs			38 682	205,26	33 280	55,66	5 402	16,23
Autres services extérieurs			134 975	716,24	190 620	318,82	-55 645	-29,18
Impôts, taxes et versements assimilés			25 067	133,02	22 818	38,16	2 249	9,86
Salaires et traitements			230 929	N/S	208 855	349,32	22 074	10,57
Charges sociales			106 805	566,76	96 119	160,76	10 686	11,12
Autres charges de personnel			1 193	6,33			1 193	N/S
Subventions accordées par l'association								

CR.DSU ASSOCIATION

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	5 833	30,95	4 516	7,55	1 317	29,16
Dotations aux provisions			15 000	25,09	-15 000	-100,00
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	1 222	6,48	3 229	5,40	-2 007	-62,15
Total des charges d'exploitation (I)	***553 625***	N/S	***582 223***	973,80	***-28 598***	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	213	1,13			213	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
Total des charges financières (III)	***213***	1,13			***213***	N/S
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	470	2,49	109	0,18	361	331,19
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	***470***	2,49	***109***	0,18	***361***	331,19
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***554 308***	N/S	***582 333***	973,98	***-28 025***	-4,80
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL	***554 308***	N/S	***582 333***	973,98	***-28 025***	-4,80

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Annexes

CR.DSU ASSOCIATION

ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 Aux comptes annuels présentée en Euros

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 220 047,97 E.

Le résultat net comptable est une perte de 36 441,73 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24/03/2010 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- En cours de production de biens : ils sont valorisés au coût de revient de production.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'arrêté des comptes 2009 a donné lieu à un changement de méthode comptable concernant les publications de cahiers du CR DSU.
L'impression effective et définitive du dernier cahier de l'année 2009, numéro 51, a eu lieu sur le mois de janvier 2010.
La décision a donc été prise de constater, au 31 décembre 2009, des travaux en cours, valorisés au coût de revient réel de la conception et mise en oeuvre de ce cahier. Ces coûts de conception, rémunération d'intervenant, droits d'auteurs, publication, représentent 12 744.10 euros. Ils sont constatés dans le compte 330 000 "en-cours de production" et seront donc extournés sur 2010.
En contrepartie, la part des abonnements perçus et liés à ce cahier ont été enregistrée en produits constatés d'avance et impacteront l'exercice 2010.

CR.DSU ASSOCIATION

ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 59 968 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	*6 510*	*2 391*		*8 902*
Immobilisations corporelles	*50 308*	*741*		*51 050*
Immobilisations financières		*14*		*14*
TOTAL	*56 819*	*3 148*		*59 968*

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 51 936 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	*5 898*	*731*		*6 630*
Immobilisations corporelles	*40 203*	*5 101*		*45 305*
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	*46 102*	*5 833*		*51 936*

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels	*8 902*	*0*	*8 902*	*1 ans*
Materiel informatique	*50 560*	*45 030*	*5 530*	*de 1 à 5 ans*
Mobilier	*488*	*275*	*213*	*6 ans*
TOTAL	*59 953*	*45 305*	*14 647*	

3.2 - Etat des créances = 84 342 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	*84 342*	*84 342*	
TOTAL	*84 342*	*84 342*	

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 833 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	*29*
Autres créances	
Disponibilités	*803*
TOTAL	*833*

CR.DSU ASSOCIATION

ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Charges constatées d'avance = 3 560 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

CR.DSU ASSOCIATION

ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 Aux comptes annuels présentée en Euros

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 15 000 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	*15 000*				*15 000*
TOTAL	*15 000*				*15 000*

4.2 - Etat des dettes = 109 845 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	*47 800*	*47 800*		
Dettes fiscales & sociales	*57 925*	*57 925*		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	*691*	*691*		
Produits constatés d'avance	*3 427*	*3 427*		
TOTAL	*109 845*	*109 845*		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 39 172 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	*15 233*
Dettes fiscales & sociales	*23 938*
Autres dettes	
TOTAL	*39 172*

4.4 - Produits constatés d'avance = 3 427 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

CR.DSU ASSOCIATION

ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 Aux comptes annuels présentée en Euros

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 18 845 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de produits finis	*3 943*	*20,93 %*
Prestations de services	*2 527*	*13,41 %*
Produits des activités annexes	*12 375*	*65,66 %*
TOTAL	*18 845*	*100,00 %*

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

CR.DSU ASSOCIATION

ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 Aux comptes annuels présentée en Euros

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

CR.DSU ASSOCIATION

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 833 E

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	*29*
Redev.produits a rec(418000)	*29*
Disponibilités :	*803*
Interets courus a re(518700)	*803*
TOTAL	*833*

8.2 - Charges constatées d'avance = 3 560 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.avance(486000)	*3 560*
TOTAL	*3 560*

8.3 - Charges à payer = 39 172 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	*15 233*
Fourn.fts non parven(408100)	*15 233*
Dettes fiscales et sociales :	*23 938*
Prov conges payes(428820)	*14 827*
Prov charges/conges payes(438820)	*6 672*
Etat charges a payer(448600)	*2 437*
TOTAL	*39 172*

8.4 - Produits constatés d'avance = 3 427 E

Produits constatés d'avance	Montant
Pdts const avance(487000)	*3 427*
TOTAL	*3 427*