

Jeanne HOMINAL

Commissaire aux Comptes

34, avenue Félix Faure

69007 LYON

Tél. 04 78 58 34 53

Fax 04 78 58 78 13

Inscrite au tableau de la C.R.C.C. de Lyon

EQUISOL

Siège social : 8 rue Maréchal Joffre 69002 LYON

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter mon rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisée. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code de Commerce.

Fait à Lyon, le 5 mai 2010



Jeanne HOMINAL
Commissaire aux comptes

Jeanne HOMINAL

Commissaire aux Comptes

34, avenue Félix Faure

69007 LYON

Tél. 04 78 58 34 53

Fax 04 78 58 78 13

Inscrite au tableau de la C.R.C.O. de Lyon

EQUISOL

Siège social : 8 Quai Maréchal Joffre - 69002 LYON

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

Aux membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association EQUISOL tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels, au regard des règles et principes comptables français, 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.

...../.....

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe concernant le changement de méthode de répartition des frais généraux aux différents projets.
Ce changement de méthode a une incidence sur le résultat de 4 044 €. J'attire également votre attention sur le fait que l'annexe ne comporte pas de montants indicatifs des engagements en matière de retraite ou de droit individuel à la formation.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations auxquelles j'ai procédé, outre celles ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessous :

J'ai validé la méthode de valorisation des reports à effectuer sur les subventions attribuées, en particulier en vérifiant la cohérence entre la comptabilité générale et la comptabilité analytique.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie du ce rapport.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.
A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

Fait à Lyon, le 5 mai 2010



Jeanne HOMINAL
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N-1 31/12/2009 12		Exercice N-1 31/12/2008 12		
		Amortissements et Provisions	Net	Net		
		Brut			Euros	
					%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement Frais de recherche et de développement Concessions, Brevets et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Avances et acomptes					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains Constructions Installations techniques Matériel et outillage Autres immobilisations corporelles Immobilsations en cours Avances et acomptes	7 288.63	4 303.77	2 984.86	4 002.00	1 017.14 -25.42-
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
	Participations mises en équivalence Autres participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	996.98	4 303.77	996.98	4 998.98	
ACTIF IMMOBILISE	TOTAL I	8 285.61	4 303.77	3 981.84	4 998.98	1 017.14 -20.35-
	Comptes de liaison					
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS					
	Matières premières, approvisionnements En-cours de production de biens En-cours de production de services Produits intermédiaires et finis Marchandises					
ACTIF CIRCULANT	Avances et acomptes versés sur commandes					
	CREANCES (3) Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	41 123.54	3 828.64	37 294.90	7 227.33	30 067.57 416.03
ACTIF CIRCULANT	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
	Autres créances	77 065.75	3 828.64	77 065.75	91 724.40	14 658.65-15.98-
ACTIF CIRCULANT	INSTRUMENTS DE TRÉSORERIE					
	Disponibilités Charges constatées d'avance (3)	106 197.26	3 828.64	106 197.26	22 899.10	83 298.16 363.76
Comptes de Régularisation	TOTAL III	224 896.55	3 828.64	221 067.91	123 753.43	97 314.48 78.64
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		233 182.16	8 132.41	225 049.75	128 752.41	96 297.34 74.79

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2009 12	Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N/N-1 Euros	Ecart N/N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres	55 756.41	55 756.41		
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	29 617.52	29 617.52		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	719.00	29 814.48	30 533.48	102.41
	Autres fonds associatifs				
FONDS DÉDIÉS ET PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	26 857.89	26 138.89	719.00	2.75
	Comptes de liaison				
DETTES (1)	Provisions pour risques	4 778.18	4 778.18		
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	59 465.10	44 815.57	14 649.53	32.69
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	64 243.28	49 593.75	14 649.53	29.54
	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	5 000.00	5 000.00		
	Emprunts et dettes financiers divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	94 582.55	15 345.29	79 237.26	516.36
Dettes fiscales et sociales	32 022.19	26 972.07	5 050.12	18.72	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 343.84	5 140.00	2 203.84	42.88	
Autres dettes					
Instrument de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
TOTAL IV	133 948.58	53 019.77	80 928.81	152.64	
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	225 049.75	128 752.41	96 297.34	74.79	

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

133 948,58

52 457,36

COMPTE DE RESULTAT

Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1		
31/12/2009	31/12/2008			
12	12			
Euros	Euros	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	483.55	664.29	180.74	27.21
Production vendue de Biens et Services	199 271.72	147 774.98	51 496.74	34.85
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	199 755.27	148 439.27	51 316.00	34.57
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	350 520.00	224 721.55	125 798.45	55.98
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	7 116.16	2 072.06	5 044.10	243.43
Collectes	1 290.00	330.00	960.00	290.91
Cotisations	853.98	9 998.44	9 144.46	91.46
TOTAL I	559 535.41	385 561.32	173 974.09	45.12
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	483.41	360.62	122.79	34.05
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	327 635.55	224 600.77	103 034.78	45.87
Impôts, taxes et versements assimilés	4 956.79	4 166.00	790.79	18.98
Salaires et traitements	144 749.27	115 761.38	28 987.89	25.04
Charges sociales	60 625.64	32 706.77	27 918.87	85.36
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 845.12	1 578.82	266.30	16.87
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	2 742.00	1 086.64	1 655.36	152.34
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	359.34	317.39	41.95	13.22
TOTAL II	543 397.12	380 578.39	162 818.73	42.78
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (1-II)				
	16 138.29	4 982.93	11 155.36	223.87
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2009 12	Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1 Euros %
PRODUITS FINANCIERS	186.40	76.43	109,97 143,88 3,84
Produits financiers de participations			
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier			
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change	3,84		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL V	190.24	76.43	113,81 148,91
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL VI			
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	190.24	76.43	113,81 148,91
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I+II+III-IV+V-VI)	16 328.53	5 059.36	11 269,17 222,74
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 489.78	1 489,78 100,00-
Produits exceptionnels sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL VII	1 489.78	1 489.78	1 489,78 100,00-
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	960.00	3 488.05	2 528,05- 72,48-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions			
TOTAL VIII	960.00	3 488.05	2 528,05- 72,48-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	960.00-	1 998.27-	1 038,27 51,96
Impôts sur les bénéfices (IX)			
TOTAL PRODUITS (I+II+III+V+VII)	559 725.65	387 127.53	172 598,12 44,58
TOTAL DES CHARGES (I+II+IV+VI+VIII+IX)	544 357.12	384 066.44	160 290,68 41,74
SOLDE INTERMEDIAIRE	15 368.53	3 061.09	12 307,44 402,06
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	44 815.57	11 940.00	32 875,57 275,34
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	59 465.10	44 815.57	14 649,53 32,69
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	719.00	29 814.48-	30 533,48 102,41

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Ecart N / N-1		Exercice N-1		Exercice N	
Euros	%	31/12/2008	12	31/12/2009	12
PRODUITS					
Bénévolat		58 852,00	65 285,00	58 852,00	65 285,00
Prestations en nature					
Dons en nature					
TOTAL		58 852,00	65 285,00	58 852,00	65 285,00
6 433,00	10,93				
CHARGES					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services					
Personnel bénévole					
Prestations					
TOTAL		58 852,00	65 285,00	58 852,00	65 285,00
6 433,00	10,93				
TOTAL		58 852,00	65 285,00	58 852,00	65 285,00
6 433,00	10,93				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 225 049.75 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 559 535.41 Euros et dégageant un excédent de 719.00 Euros .

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

- la répartition des frais de structure destinée au calcul des fonds dédiés a été modifiée cette année.

En effet, en N-1 cette répartition a été réalisée sur la base d'un nombre d'heures travaillées théorique (1820 heures par salarié et par an) nous permettant de déterminer le coût horaire des frais de structure.

Ce coût horaire théorique a ensuite été multiplié par le nombre d'heures affectées aux différents projets réalisés.

Cette année nous avons réparti la totalité des frais de structure au prorata du nombre réel d'heures affectées à chaque projet.

Incidence sur la valorisation des fonds dédiés et sur le résultat de l'exercice : + 4 044 euros.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

				1 845	TOTAL GENERAL
				1 845	TOTAL
				1 845	Matériel de bureau informatique mobilier
	Amortissements de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Ventilation des dotations de l'exercice
	Amortissements dérogatoires				Dotations Reprises

				2 459	TOTAL GENERAL
				2 459	TOTAL
				2 459	Matériel de bureau et informatique, Mobilier
	Montant fin d'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Situations et mouvements de l'exercice

Etat des amortissements

					TOTAL GENERAL
					TOTAL
					Prêts, autres immobilisations financières
					TOTAL
					Matériel de bureau et informatique, Mobilier
	Reévaluation	Poste à Poste	Diminutions	Poste à Poste	
	en fin d'exercice	Cessions			
	de l'exercice				
	fin d'exercice				

					TOTAL GENERAL
					TOTAL
					Prêts, autres immobilisations financières
					TOTAL
					Matériel de bureau et informatique, Mobilier
	Augmentations	Reévaluation	Acquisitions	de l'exercice	

Etat des immobilisations

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

ANNEXE

ANNEXE

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres	55 756				55 756
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Réserves :					
Autres réserves	197			197	
Report à nouveau			29 618	0	29 618
RESULTAT DE L'EXERCICE	29 814			30 533	719
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Provisions réglementées					
TOTAL I	26 139		29 618	30 337	26 858

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Provisions pour risques et charges	4 778				4 778
Autres provisions pour risques et charges	4 778				4 778
TOTAL	4 778				4 778

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Provisions pour dépréciation	1 087	2 742			3 829
Sur comptes clients	1 087	2 742			3 829
TOTAL	1 087	2 742			3 829
TOTAL GENERAL	5 865	2 742			8 607
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 742			

ANNEXE

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances		Etat des dettes	
Montant brut	A 1 an au plus	Montant brut	A 1 an au plus
	997		997
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	4 494		
Autres créances clients	36 630		
Taxe sur la valeur ajoutée	10 636		
Divers état et autres collectivités publiques	64 565		
Débiteurs divers	1 865		
Charges constatées d'avance	510		
TOTAL	119 696	119 696	115 202
			4 494

Etat des dettes		Etat des dettes	
Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	94 583		
Fournisseurs et comptes rattachés	94 583		
Personnel et comptes rattachés	10 166		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 626		
Taxe sur la valeur ajoutée	239		
Autres impôts taxes et assimilés	4 991		
Autres dettes	7 344		
TOTAL	133 949	133 949	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	5 000		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 000		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources		Fonds à engager		Utilisation en		Engagement à		Fonds restant	
Montant initial	A	B	C	D = A - B + C	réaliser sur nouvelles ressources affectées	engager en fin d'exercice			
	6 228	6 228	6 228	6 228					
Action création d'acti									
Ofretic	3 786	3 786	3 786	3 786					
Exposition	8 221	8 221	8 221	8 221					
Salon européen 2009	25 636	25 636	25 636	25 636					
Action accompagnement	944	944	944	944					
Filières									
Géo fair trade									
Appui au dpt économique									
Vidéo grand Lyon									
TOTAL	44 815	44 815	44 815	44 815	59 465	59 465	59 465	59 465	2 430

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions Agencements et aménagements Installations techniques Matériels et outillages Matériel de transport Matériel de bureau Mobilier	Linéaire	3 à 4 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Avances ou crédits alloués aux dirigeants

Conformément à la loi du 24 juillet 1966, aucune avance ou crédit n'a été alloué aux dirigeants de la société.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	66 266
Total	66 266

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 458
Dettes fiscales et sociales	11 679
Autres dettes	2 575
Total	15 712

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	510
Total	510

Subventions d'équipement

- COMPLÈMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Valorisation des contributions volontaires

Il s'agit des heures de bénévolat des personnes qui sont intervenues au cours de l'exercice 2009.

Ces contributions en travail ont été valorisées 65 285 euros pour 5089 heures effectuées.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.