

GRISELIDIS

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

GRISELIDIS
14 rue Lafon

31000 TOULOUSE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Aux membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre 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 GRISELIDIS, 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 votre conseil d'administration.
Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

GRISELIDIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

page 2/3

1. 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 œuvre 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 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 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.

2. 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 vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations retenues, notamment pour le traitement des fonds dédiés.

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

GRISELIDIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

page 3/3

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 31 mai 2010

Evelyne VENERUS
Commissaire aux comptes

GRISELIDIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

A N N E X E

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2009

Bilan

Compte de résultat

Annexe aux comptes annuels

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	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						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	38 146	33 832	4 314	4 714	400	8.48
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	168		168	168			
Prêts	2 383		2 383		2 383		
Autres immobilisations financières	1 430		1 430	1 430			
	TOTAL I	42 127	33 832	8 295	6 311	1 984	31.43
	Comptes de liaison TOTAL II						
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						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	34 083	3 158	30 925	49 824	18 899	37.93
Valeurs mobilières de placement	114 373		114 373	102 081	12 292	12.04	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	16 567		16 567	9 870	6 696	67.84	
Charges constatées d'avance (3)							
	TOTAL III	165 023	3 158	161 864	161 775	90	0.06
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	207 150	36 990	170 159	168 086	2 073	1.23

(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	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	23 392	23 392		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	23 137	26 061	2 925	11.22
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	7 441	2 925	10 366	354.43
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	384	770	386	50.12	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	54 354	47 299	7 055	14.92
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	1 432	1 828	396	21.64
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	52 219	47 765	4 454	9.32
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	53 651	49 593	4 058	8.18
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 326	12 331	2 005	16.26
	Dettes fiscales et sociales	51 829	57 015	5 187	9.10
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		1 848	1 848	100.00
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	62 154	71 195	9 040	12.70
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	170 159	168 086	2 073	1.23

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

62 154

71 195

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2009 12	31/12/2008 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	188	360	172	47.79
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	188	360	172	47.79
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	406 845	432 496	25 651	5.93
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	10 844	5 740	5 104	88.93
Collectes				
Cotisations		3	3	100.00
Autres produits	1	1	1	92.31
TOTAL I	417 879	438 599	20 721	4.72
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	105 692	105 981	289	0.27
Impôts, taxes et versements assimilés	8 503	8 703	200	2.30
Salaires et traitements	216 313	240 300	23 987	9.98
Charges sociales	70 155	73 565	3 410	4.64
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 823	2 989	166	5.57
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	3 158	3 853	695	18.04
Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 432	1 828	396	21.64
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	6	109	103	94.42
TOTAL II	408 082	437 328	29 246	6.69
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	9 796	1 271	8 525	670.53
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	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12 31/12/2008	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	5	5	1	20.13
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				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 794	3 064	1 270	41.44
TOTAL V	1 800	3 069	1 269	41.35
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)	1 800	3 069	1 269	41.35
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	11 596	4 340	7 256	167.19
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 740	1 740	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	386	386		
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	386	2 126	1 740	81.85
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	87	270	183	67.78
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	87	270	183	67.78
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	299	1 856	1 557	83.89
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	420 064	443 794	23 730	5.35
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	408 169	437 598	29 429	6.73
SOLDE INTERMEDIAIRE	11 895	6 196	5 699	91.97
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	47 765	38 644	9 121	23.60
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	52 219	47 765	4 454	9.32
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	7 441	2 925	10 366	354.43

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	7
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Tableau de suivi des fonds dédiés	8
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Evaluation des amortissements	9
Disponibilités en Euros	9
Produits à recevoir	9
Charges à payer	10

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	10
Valorisation des contributions volontaires	10

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites	11
Droit individuel à la formation	11

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 170 159.43 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 417 878.64 Euros et dégageant un excédent de 7 441.06 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, le règlement CRC N°99-03 et le Plan Comptable des Associations et Fondations avec le règlement CRC N°99-01.

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

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de transport	21 343		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 380		2 423
TOTAL	35 723		2 423
Autres titres immobilisés	168		
Prêts, autres immobilisations financières	1 430		2 383
TOTAL	1 598		2 383
TOTAL GENERAL	37 320		4 807

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de transport			21 343	21 343
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			16 803	16 803
TOTAL			38 146	38 146
Autres titres immobilisés			168	168
Prêts, autres immobilisations financières			3 813	3 813
TOTAL			3 981	3 981
TOTAL GENERAL			42 127	42 127

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de transport	21 343			21 343
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 666	2 823		12 489
TOTAL	31 009	2 823		33 832
TOTAL GENERAL	31 009	2 823		33 832

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	2 823				
TOTAL	2 823				
TOTAL GENERAL	2 823				

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	1 828	1 432	1 828		1 432
TOTAL	1 828	1 432	1 828		1 432

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	3 853	3 158	3 853		3 158
TOTAL	3 853	3 158	3 853		3 158
TOTAL GENERAL	5 681	4 591	5 681		4 591
Dont dotations et reprises d'exploitation		56 809	5 681		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	2 383	2 383	
Autres immobilisations financières	1 430		1 430
Personnel et comptes rattachés	743	743	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 101	3 101	
Divers état et autres collectivités publiques	27 000	27 000	
Débiteurs divers	3 239	3 239	
TOTAL	37 896	36 466	1 430
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	2 700		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	317		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	10 326	10 326		
Personnel et comptes rattachés	5 958	5 958		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 871	45 871		
TOTAL	62 154	62 154		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
GRSP VIH	60 000	32 347	32 347	5 197	5 197
GRSP GUADELOUPE	79 754	15 418	15 418		
INPES Projet Internet	18 000			14 763	14 763
FONDATION MARC	7 000			2 327	2 327
GRSP Précarité	20 000			5 000	5 000
Mairie de TOULOUSE Santé	12 000			5 485	5 485
ACSE Passerelle	8 000			3 966	3 966
DRDFE Discrimination	6 000			501	501
Conseil Régional passere	10 000			3 000	3 000
ACSE discrimination	2 000			1 000	1 000
Préfecture Santé	8 000			3 000	3 000
FIPD Discrimination	12 000			2 000	2 000

ANNEXE

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

GRPS VIH INTERNET	15 000			980	980
Conseil Général santé	10 000			5 000	5 000
TOTAL	267 754	47 765	47 765	52 219	52 219

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.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 et 4 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	30 101
Total	30 101

CONSEIL GENERAL : 12 000€
 CONSEIL REGIONAL : 7 000€
 FONDATION MARC : 3 500€
 INPES : 4 500€
 PRODUIT A RECEVOIR : 3 101€
 UNIFAF

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 700
Dettes fiscales et sociales	12 391
Total	21 091

Factures non parvenues au 31/12/2009 : 4 700€
Provision Congés Payés : 5 888€
Provision pour Formation Continue : 3 942€
Provision pour Prime de Précarité : 705€
Provision pour charges sur Congés Payés : 1 855€

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants

Information non communiquée car cela conduirait à mentionner une rémunération individuelle.

Valorisation des contributions volontaires

L'organisme SOLIDARITE SIDA a fourni à l'Association pour 2000€ de tickets services au titre de l'exercice 2009.

ANNEXE

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

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.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	1 089
30 à 39 ans	21 à 30 ans	343
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		1 432

Hypothèses de calculs retenues

Il a été retenu au titre de cet exercice un taux d'actualisation de 3%. Le calcul a été réalisé à partir de la table de mortalité réglementaire TF00-02. Les charges sociales afférentes ont été provisionnées à hauteur de 35%.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		1 432	

Autres informations

La loi 2004-391 du 4 mai 2004 (C.Travail art L.931-20-2 et s.) a instauré le Droit Individuel à la Formation. Au titre de ce droit, les salariés ont acquis des droits à heures de formation pour un total de 366 heures, soit:

- 41.44 heures au titre de 2005/2006
- 55.90 heures au titre de 2006/2007
- 92.17 heures au titre de 2007/2008
- 108.28 heures au titre de 2008/2009
- 120.95 heures au titre de 2009/2010 (arrêté au 31/12/2009) dont 100.36€ pour les salariées parties

Ces heures n'ont pour le moment pas fait l'objet de demande de formation par les personnes concernées.

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2009, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de

ANNEXE

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

366 heures, la valeur correspondante est estimée à 6896 euros.