

ASSOCIATION MECANIC VALLEE
MAISON DE L'INDUSTRIE
Z.I. du Centre

12300 DECAZEVILLE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Gilles TOURNIER
Commissaire aux comptes
9 Avenue du Maréchal Joffre

12000 RODEZ

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2009

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de *l'ASSOCIATION MECANIC VALLEE* 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.

I - 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 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.



II - 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 dans le cadre de mon audit, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

Je me suis plus particulièrement attaché au contrôle de l'utilisation et de la comptabilisation des subventions de fonctionnement.

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 de ce rapport.

III - 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 de gestion de l'organe d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rodez, le 19 Mai 2010

Gilles TOURNIER

Commissaire aux Comptes





BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :				
		31/12/2009		31/12/2008		
		Note	Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)		30				
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires		745		745	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	31	2 547	2 473	74	314
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en-cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)						
Participations (méthode de mise en équival.)						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
T.I.A.P						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Total (II)			3 292	2 473	819	314
ACTIF CIRCULANT	STOCKS					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services	32				
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés	33				
	CRÉANCES					
	Clients et comptes rattachés (3)		10 697		10 697	1 223
	Autres créances (3)	34	157 205		157 205	276 724
Capital souscrit et appelé, non versé						
DIVERS						
V.M.P (dont actions propres :)		15 080		15 080	79	
Instruments de trésorerie	35					
Disponibilités		48 878		48 878	6 289	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE (3)	36	2 790		2 790		
Total (III)			234 651		234 651	284 316
COMPTES DE RÉGULARISATION	Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)					
	Primes de remboursement d'obligations (V)	36				
	Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL GENERAL (I à VI)		237 943	2 473	235 470	284 630
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Clause de réserve de propriété Immobilisations :			Stocks :		Créances :	



BILAN PASSIF

		Note	31/12/2009	31/12/2008		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé :	40	130 089	113 760		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...					
	Ecart de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence :					
	Réserve légale (3)					
	Réserves statutaires ou contractuelles					
	Réserves réglementées (3) (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours					
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants					
	Report à nouveau					
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)				6 896	16 329
	Subventions d'investissement					236
Provisions réglementées						
Total (I)			136 984	130 325		
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs	41				
	Avances conditionnées					
Total (II)						
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42				
	Provisions pour charges					
Total (III)						
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	43	552	341		
	Autres emprunts obligataires					
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)					
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs					
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés					
	Dettes fiscales et sociales					
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	10 885	81 920				
Instrument de trésorerie	55 954	54 456				
	3 862	3 259				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (4)	44	27 232	9 729		
Total (IV)			98 486	154 305		
Ecart de conversion passif		(V) 44				
TOTAL GENERAL (I à V)			235 470	284 630		
Renvois	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital					
	(2) Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959)					
	Ecart de réévaluation libre					
	Réserve de réévaluation (1976)					
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme		98 486	154 305		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			4 599			
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP						

E T



COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2009	31/12/2008
Nombre de mois de la période					12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services	70 679		70 679	97 762
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (14)		70 679		70 679	97 762
	Production stockée					
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation				132 275	182 170	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)						
Autres produits (1) (11)				6	92	
Total des produits d'exploitation (2) (I)					202 960	280 024
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stocks (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)				90 670	207 572
	Impôts, taxes et versements assimilés				1 746	857
	Salaires et traitements			51	70 524	50 513
	Charges sociales (10)				29 075	21 104
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				239	719
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
Autres charges (12)				6	66	
Total des charges d'exploitation (4) (II)					192 260	280 830
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					10 700	-806
OPERATIONS EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			52		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				894	231
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			53		
	Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					3 228	
Total des produits financiers (V)					894	3 459
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées (6)			54		92
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)						92
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					894	3 368
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					11 594	2 562

CT



COMPTE DE RESULTAT

		Note	31/12/2009	31/12/2008
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 615	16 809
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	236	559
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Total des produits exceptionnels (VII)			1 851	17 368
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		5 327	720
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
Total des charges exceptionnelles (VIII)			5 327	720
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			-3 475	16 649
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX) 57		
	Impôts sur les bénéfices	(X) 58	1 223	2 882
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)			205 705	300 852
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)			198 809	284 523
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)			6 896	16 329

Renvois				
	(1)	Dont	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
(2)	Dont	- Produits de locations immobilières		
		- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier		
		- Crédit-bail immobilier		
(4)		Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
(5)		Dont produits concernant les entreprises liées		
(6)		Dont intérêts concernant les entreprises liées		
(6 bis)		Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		
(9)		Dont transferts de charges		
(10)		Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		
(11)		Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		
(12)		Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		
(13)		Dont primes et cotisations complém. obligatoires personnelles : facultatives		
(14)		Chiffre d'affaires en Euros et centimes	70 678,70	97 762,04
(15)		Résultat en Euros et centimes	6 895,79	16 328,50

CT



Note 32 - Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré-premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour où la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Note 34 - Créances

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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.

Note 55 - Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel en égard à leurs montants.

Note 60 - Autres informations

Détail des charges à payer

Désignation	Montant
CAC TOURNIER 2009-FNP	2 751
TR 12/2009 A RECEVOIR-FNP	50
CONGES A PAYER BRUTS	4 135
CHARGES SOCIALES/CONGES A PAYER	1 861
CHARGES FISCALES/CONGES A PAYER	62
FPC 2009 à payer	1 271
Taxe d'apprentissage 2009 à payer	475
Total	10 605

Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
ALIAGE-FAE	8 880
AIDE ASSEDIC 4T09 A RECEVOIR	60
ADH EXCEP COMMUNE FIGEAC 09	2 500
SUBV FIBM RENCONTRE 2008	9 562
Total	21 002

ET



Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	10 697	10 697	
Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation prêtés ou remis en garantie (antérieurement constituée))			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	5 565	5 565	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	151 640	151 640	
Charges constatées d'avance	2 790	2 790	
Totaux	170 692	170 692	
(1) Montants des - Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêt et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) à 1 an max. à l'origine à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) & (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	10 885	10 885		
Personnel et comptes rattachés	4 135	4 135		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 588	18 588		
Impôts sur les bénéfices	1 223	1 223		
Taxe sur la valeur ajoutée	32 008	32 008		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	4 414	4 414		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	27 232	27 232		
Total	98 485	98 485		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques				

ET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 Décembre 2009

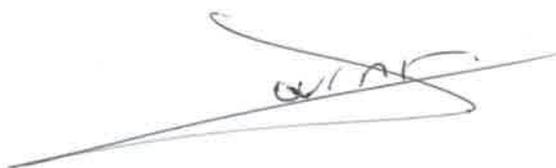
En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

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 Rodez, le 19 Mai 2010

Gilles TOURNIER

Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gilles Tournier', is written over a horizontal line.