

**DEFROCOURT**

expertise & conseil

**Association CORREZE EXPANSION  
Hôtel d'Entreprise - Rue du 9 Juin 1944  
19 000 TULLE**

Exercice du 1er Janvier 2009 au 31 Décembre 2009  
Rapport du Commissaire aux Comptes

**CORREZE EXPANSION**

Siège social : Hôtel d'Entreprise  
Rue du 9 Juin 1944  
19 000 TULLE

**Rapport du Commissaire aux Comptes**

**Exercice du 1er Janvier 2009 au 31 Décembre 2009**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée en date du 28 Décembre 2009, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association CORREZE EXPANSION, 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.

**1. Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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, 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, 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 la société à la fin de cet exercice.

## **2. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9, 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 sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## **3. Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 de gestion du Président et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Tulle, le 28 Mai 2010

**SARL DEFROCOURT EXPERTISE & CONSEIL**

**Eric DEFROCOURT**  
**Gérant**  
**Commissaire aux Comptes**

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2009 (12 mois)				31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	54 317	44 786	9 531	15,72	15 752	6,03
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	61 524	57 839	3 685	6,08	23 562	9,02
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations	18 000		18 000	29,69	18 000	6,89
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	3 227		3 227	5,32	3 227	1,23
<b>TOTAL (I)</b>	<b>137 068</b>	<b>102 624</b>	<b>34 443</b>	<b>58,62</b>	<b>60 541</b>	<b>23,17</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	4 000		4 000	6,60	2 000	0,77
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs					2 062	0,79
. Personnel						
. Organismes sociaux	156		156	0,26		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	6 562		6 562	10,82	103 199	39,49
Valeurs mobilières de placement					19 192	7,34
Disponibilités	11 345		11 345	18,72	60 431	23,13
Charges constatées d'avance	4 113		4 113	5,79	13 885	5,31
<b>TOTAL (II)</b>	<b>26 175</b>		<b>26 175</b>	<b>43,18</b>	<b>200 769</b>	<b>76,83</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>163 243</b>	<b>102 624</b>	<b>60 618</b>	<b>100,00</b>	<b>261 310</b>	<b>100,00</b>

## 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

Ecart de réévaluation

Réserves

Report à nouveau

Résultat de l'exercice

288 464	475,86	288 464	110,39
-153 199	-252,71	-19 717	-7,54
-145 533	-240,07	-133 483	-51,07

**AUTRES FONDS ASSOCIATIFS**

-Fonds associatifs avec droit de reprise

. Apports

. Legs et donation

. Résultats sous contrôle de tiers financeurs

-Ecart de réévaluation

-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables

-Provisions réglementées

-Droits des propriétaires (commodat)

**TOTAL (I)** -10 268 -16,93 135 265 51,76**PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES****TOTAL (II)****FONDS DEDIÉS**

. Sur subventions de fonctionnement

. Sur autres ressources

**TOTAL (III)****DETTES**

Emprunts et dettes assimilées

Avances &amp; acomptes reçus sur commandes en cours

Fournisseurs et comptes rattachés

Autres

Produits constatés d'avance

18	0,03		
15 628	25,78	21 116	8,08
55 241	91,13	104 929	40,15

**TOTAL (IV)** 70 887 116,94 126 045 48,24

Ecart de conversion passif (V)

**TOTAL PASSIF** 60 619 100,00 261 310 100,00**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**

## CORREZE EXPANSION

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

## 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	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services								
<b>Montants nets produits d'expl.</b>								
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation								
Dons			223 000	94,89	475 000	97,74	-252 000	-53,04
Cotisations								
Legs et donation			12 000	5,11	11 000	2,28	1 000	9,09
Produits liés à des financements réglementaires								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			1	0,00			1	N/S
Reprise de provisions								
Transfert de charges								
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>235 001</b>	<b>100,00</b>	<b>486 000</b>	<b>100,00</b>	<b>-250 999</b>	<b>-51,64</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>235 001</b>	<b>100,00</b>	<b>486 000</b>	<b>100,00</b>	<b>-250 999</b>	<b>-51,64</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			868	0,37	8 668	1,78	-7 800	-89,98
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (II)</b>			<b>868</b>	<b>0,37</b>	<b>8 668</b>	<b>1,78</b>	<b>-7 800</b>	<b>-89,98</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital					3 626	0,75	-3 626	-100,00
Reprises sur provisions et transferts de charges								
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>					<b>3 626</b>	<b>0,75</b>	<b>-3 626</b>	<b>-100,00</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>235 869</b>	<b>100,37</b>	<b>498 294</b>	<b>102,53</b>	<b>-262 425</b>	<b>-52,66</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-145 533</b>	<b>-61,92</b>	<b>-133 483</b>	<b>-27,46</b>	<b>-12 050</b>	<b>9,02</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>381 402</b>	<b>162,30</b>	<b>631 777</b>	<b>130,00</b>	<b>-250 375</b>	<b>-39,62</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises et de matières premières								
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés								
Services extérieurs			1 596	0,68	5 270	1,08	-3 674	-69,71
Autres services extérieurs			37 928	16,14	50 028	10,29	-12 100	-24,18
Impôts, taxes et versements assimilés			37 940	16,14	144 390	29,71	-106 450	-73,71
Salaire et traitements			30 847	13,13	24 077	4,95	6 770	28,12
Charges sociales			163 464	69,86	268 036	55,15	-104 572	-39,00
Autres charges de personnel			72 146	30,70	109 180	22,47	-37 034	-33,91
Subventions accordées par l'association								
			1 225	0,52	7 300	1,50	-6 075	-83,21

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	19 122	8,14	20 178	4,15	-1 056	-5,22
Dotations aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges						
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>364 270</b>	<b>125,07</b>	<b>628 460</b>	<b>129,31</b>	<b>-264 190</b>	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	344	0,15			344	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>344</b>	<b>0,15</b>			<b>344</b>	<b>N/S</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	9 129	3,88			9 129	N/S
Sur opérations en capital			3 317	0,58	-3 317	-100,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	7 659	3,28			7 659	N/S
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>16 788</b>	<b>7,14</b>	<b>3 317</b>	<b>0,63</b>	<b>13 471</b>	<b>405,12</b>
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>381 402</b>	<b>162,30</b>	<b>631 777</b>	<b>130,00</b>	<b>-250 375</b>	<b>-39,62</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>381 402</b>	<b>162,30</b>	<b>631 777</b>	<b>130,00</b>	<b>-250 375</b>	<b>-39,62</b>

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

**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 60 618,67 E.

Le résultat net comptable est une perte de 145 533,04 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 19/03/2010 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 :

- 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.

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.



## 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 = 137 068

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	54 317			54 317
Immobilisations corporelles	93 788	684	32 948	61 524
Immobilisations financières	21 227			21 227
<b>TOTAL</b>	<b>169 332</b>	<b>684</b>	<b>32 948</b>	<b>137 068</b>

## 3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 102 624

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	38 566	6 220		44 786
Immobilisations corporelles	70 225	20 561	32 948	57 839
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>108 791</b>	<b>26 781</b>	<b>32 948</b>	<b>102 624</b>

## 3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels licences	54 317	44 786	9 531	de 3 à 10 ans
Matériel de bureau et informat	30 801	30 625	176	3 ans
Mobilier de bureau	30 722	27 213	3 509	8 ans
<b>TOTAL</b>	<b>115 841</b>	<b>102 624</b>	<b>13 216</b>	

## 3.2 - Etat des créances = 18 057

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	3 227	3 127	100
Actif circulant & charges d'avance	14 830	14 830	
<b>TOTAL</b>	<b>18 057</b>	<b>17 957</b>	<b>100</b>

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 - Etat des dettes = 70 887

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	18	18		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	15 628	15 628		
Dettes fiscales & sociales	45 799	45 799		
Dettes sur immobilisations	9 443	9 443		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	70 887	70 887		

## 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 = 3 519

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	
Fournisseurs avrs a recevoir( 4098000000 )	3 519
Org.sociaux pdt a recevoir( 4387000000 )	3 363
	156
TOTAL	3 519

## 8.2 - Charges constatées d'avance = 4 113

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance( 4860000000 )	4 113
TOTAL	4 113

## 8.3 - Charges à payer = 30 234

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	18
Interets courus decouvert banc( 5186000000 )	18
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	10 302
Fournisseurs factures non parv( 4081000000 )	10 302
Dettes fiscales et sociales :	19 914
Conges payes dus( 4282000000 )	13 097
Ch. soc. sur conges dus( 4382000000 )	5 862
Charges fiscales sur conges dus( 4482000000 )	72
Form.prof.continue a payer( 4486000000 )	883
TOTAL	30 234