

ASSOCIATION LES 2 RIVES

64 AVENUE DES ETATS UNIS
54700 PONT A MOUSSON

Rapports du Commissaire aux Comptes

Exercice social clos le 31 décembre 2009

**Rapport Général du
Commissaire aux Comptes**

Mesdames et Messieurs les sociétaires de l'association
LES 2 RIVES
64 AVENUE DES ETATS UNIS
54700 PONT A MOUSSON

Rapport Général du Commissaire aux Comptes

Exercice social clos le 31 décembre 2009

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

1. le contrôle des comptes annuels de l'association LES 2 RIVES, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
2. la justification de nos appréciations ;
3. les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

Nous précisons que votre association n'étant pas contrôlée précédemment par un commissaire aux comptes, les comptes des exercices précédents n'ont pas fait l'objet d'une certification.

1. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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.

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.

2. Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous avons vérifié l'enregistrement comptable des différentes subventions reçues par l'association et leur imputation en produits dans l'exercice clos au 31 décembre 2009. Nos contrôles n'ont décelé aucune anomalie quant à la comptabilisation des subventions perçues au cours de l'exercice 2009.

Conclusion

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Mondelange,
Le 23 avril 2010

IN EXTENSO AUDIT
Commissaire aux Comptes

Pierre Giuliana
Commissaire aux comptes associé

Comptes annuels

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2009			31/12/2008
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	190	190		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.	22 041	21 646	396	3 344	
Autres immobilisations corporelles	34 956	29 835	5 121	11 623	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	57 187	51 671	5 516	14 967
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	48 764		48 764	64 362
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	63 304		63 304	55 801	
Charges constatées d'avance					
	TOTAL (II)	112 068		112 068	120 164
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	169 255	51 671	117 585	135 131

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2009	31/12/2008
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	40 600	40 600
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	10 558	8 787
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	636	1 771
	Total des fonds propres	51 793	51 158
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	2 206	10 266
Total des autres fonds associatifs	2 206	10 266	
Total des fonds associatifs	53 999	61 424	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges	3 333	13 828	
Total des provisions	3 333	13 828	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	20	20	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 375	9 076	
Dettes fiscales et sociales	47 858	47 189	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		3 594	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	60 253	59 879	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	117 585	135 131	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	635,54	1 770,66	
(1) Dont à moins d'un an	60 253	59 879	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	20	20	

ENGAGEMENTS DONNES

Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2009	31/12/2008
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	16 395	15 375
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	312 227	312 098
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	17	1
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	12 539	193
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	341 178	327 667	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	41 429	40 520
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	67 563	60 553
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 836	11 683
	Rémunération du personnel	158 592	151 321
	Charges sociales	59 106	53 435
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	9 451	11 105
	Dotation aux provisions		3 747
	Autres charges	8	4
	Total des charges d'exploitation	348 986	332 368
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(7 807)	(4 700)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	382	1 608
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		382	1 608
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(7 425)	(3 092)
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	8 061	4 863
	Charges exceptionnelles		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		8 061	4 863
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		349 621	334 138
TOTAL DES CHARGES		348 986	332 368
EXCEDENT ou DEFICIT		636	1 771
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

ANNEXE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009,

présente un totale de : 117 584,63 euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,

a un total de : 16 395,10 euros.

et comporte un résultat de (1) : 635,54 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois,

recouvrant la période *01/01/2009* au *31/12/2009*.

Les éléments ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

(1) : un résultat négatif signifie une perte

Règles et méthodes comptables

(Code de commerce - articles 8,9 et 11)

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base de continuité de l'exploitation, de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, d'indépendance des exercices, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées ci-avant les informations significatives.

- Elément 1 : Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels	1 an
- Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	2 à 10 ans

- Elément 2 : Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. L'association n'effectue aucun placement de trésorerie.

- Elément 3 : Stocks

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. L'association ne dispose d'aucun stock à la clôture de l'exercice.

- Elément 4 : Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée le cas échéant lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- Elément 5 : Engagements de retraites

Les indemnités de départ à la retraite pour le personnel encore inscrit à l'effectif à la clôture de l'exercice font l'objet d'une provision comptable pour un montant actualisé de 3333 Euros au titre de la totalité de l'engagement en matière de retraites évalué au 31/12/2009.

- Elément 6 : Droits Individuels à la Formation

Le nombre d'heure acquis au titre du droit individuel à la formation par l'ensemble des salariés au 31 décembre 2009 est de 600 heures.

- Elément 7 : Autres éléments significatifs

Aucun élément significatif n'est à signaler au titre de l'exercice clos au 31/12/2009.

- Elément 8 : Changements de méthodes

Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport à l'exercice précédent.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2009
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	190					190
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	190					190
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	22 041					22 041
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	15 388					15 388
Matériel de bureau, informatique et mobilier	19 568					19 568
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	56 997					56 997
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	57 187					57 187

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2009
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	190			190
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	190			190
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	18 697	2 949		21 646
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	7 822	3 847		11 669
	Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers	15 511	2 655		18 166
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	42 030	9 451		51 481
TOTAL		42 220	9 451		51 671

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2009
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	13 828		10 495	3 333
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	13 828		10 495	3 333
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		13 828		10 495	3 333
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				10 495	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2009	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 040	1 040	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	3 199	3 199	
	Groupe et associés			
Débiteurs divers	44 525	44 525		
Charges constatées d'avances				
TOTAL DES CREANCES		48 764	48 764	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

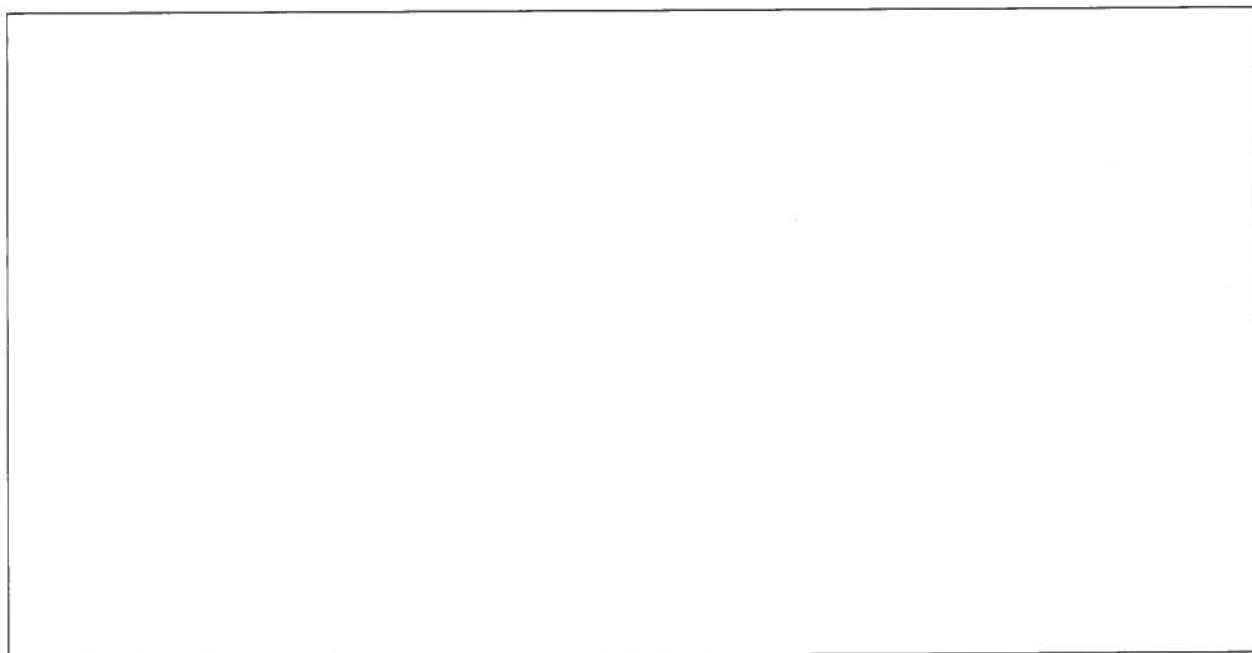
	31/12/2009	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
--	------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	20	20		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	12 375	12 375		
	Personnel et comptes rattachés	13 056	13 056		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 907	33 907		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	895	895		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		60 253	60 253		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir (avec détail)

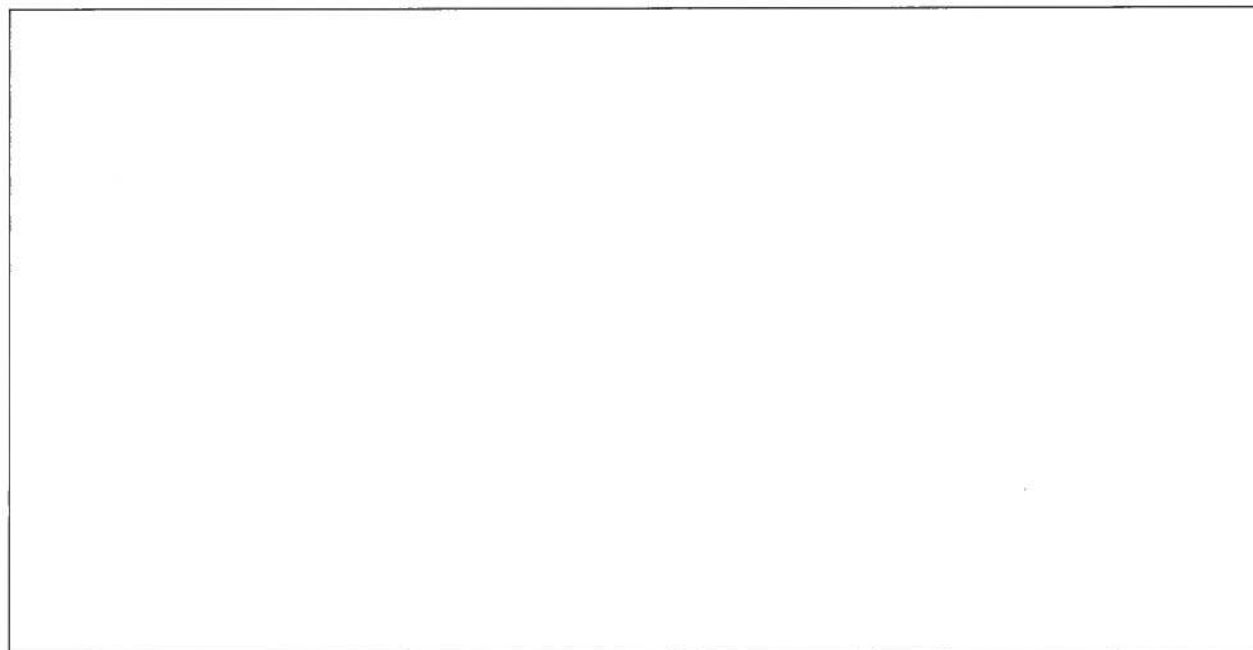
Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	47 724	63 320	(15 596)	-24.63
TOTAL	47 724	63 320	(15 596)	-24.63



ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	20	20		
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 453	5 200	2 253	43.33
Dettes fiscales et sociales	18 411	21 078	(2 667)	-12.65
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	25 884	26 298	(414)	-1.58



ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				

--

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				

--

**Rapport Spécial du
Commissaire aux Comptes**

Mesdames et Messieurs les sociétaires de l'association
LES 2 RIVES
64 AVENUE DES ETATS UNIS
54700 PONT A MOUSSON

Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes

Exercice social clos le 31 décembre 2009

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Nous vous informons qu'il nous a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2009 et visée à l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Fait à Mondelange,
le 23 avril 2010

IN EXTENSO AUDIT
Commissaire aux Comptes

Pierre Giuliana
Commissaire aux comptes associé