

HOCHÉ
Expervise 19

Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
Jean-Luc Rousseau

ASSOCIATION CYBERCORREZE
Immeuble consulaire le Puy Pinçon
19000 TULLE

EXERCICE 2009

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

5, Place Hoche - 24009 PERIGUEUX CEDEX
Tél. : 05.53.08.88.88 - Fax : 05.53.04.15.89
E-mail : hoche@hoche.com

3, Le Champ aux Alouettes - 19700 SEILHAC
Tél : 05 55 27 06 49 - Fax : 05 55 27 01 73
E-mail : seilhac@hoche.com

Site : www.hoche.com
SARL au capital de 12.000 € - 485 295 687 RCS PERIGUEUX

Mesdames et Messieurs,

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 :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CYBERCORREZE, 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 le Trésorier. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre 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 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. 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.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur les informations fournies dans l'annexe aux comptes annuels, notamment pour ce qui concerne l'application du principe de prudence.

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.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 d'activité et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SEILHAC,
Le 5 MAI 2010

Pour EXPERVISÉ 19

Jean-Luc ROUSSEAU
Commissaire aux comptes

SARL EXPERVISÉ 19
3, rue du Champ aux Alouettes
19700 SEILHAC

PJ / comptes annuels 2009.

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2009 (12 mois)				31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	9 975	9 975			1 501	0,57
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	104 113	64 117	39 996	10,85	62 349	23,54
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	114 089	74 092	39 996	10,85	63 850	24,11
STOCKS ET EN COURS:						
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	52 000		52 000	14,11		
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	121 920		121 920	33,08	109 508	41,34
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	154 118		154 118	41,82	82 320	31,08
Charges constatées d'avance	530		530	0,14	9 192	3,47
TOTAL (II)	328 567		328 567	89,15	201 020	75,89
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	442 656	74 092	368 564	100,00	264 870	100,00

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	180 678	49,02	161 941	61,14
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	129 581	35,16	18 738	7,07
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	30 161	8,18	51 230	19,34
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	340 421	92,36	231 908	87,56
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 489	3,12	6 701	2,53
Autres	16 654	4,52	10 161	3,84
Produits constatés d'avance			16 100	6,08
TOTAL(IV)	28 143	7,64	32 961	12,44
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	368 564	100,00	264 870	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				
				100

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	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	130 600		130 600	100,00			130 600		N/S
Montants nets produits d'expl.	130 600		130 600	100,00			130 600		N/S
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			374 235	286,55	181 532	99,43	192 703	106,15	
Dons			1 000	0,77			1 000		N/S
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits					1	0,00	-1	-100,00	
Reprise de provisions									
Transfert de charges					1 035	0,57	-1 035	-100,00	
Sous-total des autres produits d'exploitation			375 235	287,32	182 568	100,00	192 667	105,53	
Total des produits d'exploitation (I)			505 835	387,32	182 568	100,00	323 267	177,07	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			529	0,41			529		N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			529	0,41			529		N/S
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital			20 624	15,79	16 618	9,10	4 006	24,11	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			20 624	15,79	16 618	9,10	4 006	24,11	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			526 989	403,51	199 186	109,10	327 803	164,57	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			526 989	403,51	199 186	109,10	327 803	164,57	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			5 642	4,32	499	0,27	5 143		N/S
Services extérieurs			24 577	18,82	17 103	9,37	7 474	43,70	
Autres services extérieurs			117 438	89,92	30 064	16,47	87 374	290,63	
Impôts, taxes et versements assimilés			7 698	5,89	2 708	1,48	4 990	184,27	
Salaires et traitements			139 455	106,78	73 207	40,10	66 248	90,49	
Charges sociales			46 830	35,86	29 002	15,89	17 828	61,47	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

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	29 051	22,24	18 895	10,35	10 156	53,75	
Dotations aux provisions							
(-)-Engagements à réaliser sur ressources affectées							
Autres charges	26 013	19,92	8 970	4,91	17 043	190,00	
Total des charges d'exploitation (I)	396 704	303,75	180 448	98,84	216 256		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
CHARGES FINANCIERES:							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	87	0,07			87	N/S	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (III)	87	0,07			87	N/S	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion							
Sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	617	0,47			617	N/S	
Total des charges exceptionnelles (IV)	617	0,47			617	N/S	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	397 407	304,29	180 448	98,84	216 959	120,23	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	129 581	99,22	18 738	10,26	110 843	591,54	
TOTAL GENERAL	526 989	403,51	199 186	109,10	327 803	164,57	

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

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 368 563,65 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 129 581,26 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 20/04/2010 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 = 114 089

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	13 198		3 222	9 975
Immobilisations corporelles	99 945	5 814	1 645	104 113
Immobilisations financières				
TOTAL	113 142	5 814	4 867	114 089

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 74 092

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 697	1 501	3 222	9 975
Immobilisations corporelles	37 596	28 166	1 645	64 117
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	49 292	29 668	4 867	74 092

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels brive	3 519	3 519	0	de 1 à 3 ans
Logiciels tulle	6 456	6 456	0	1 ans
Agencs install.divers brive	12 516	11 795	721	de 4 à 5 ans
Agencs install.divers tulle	9 881	4 941	4 941	5 ans
Mat.bureau inform.brive	26 561	24 313	2 248	4 ans
Mat.bureau inform.tulle	25 780	11 366	14 414	4 ans
Mat.bureau inform.ussel	10 066	2 698	7 368	4 ans
Mat.bureau plateforme ordi.	5 814	5 200	614	1 ans
Mobilier brive	5 917	2 367	3 550	10 ans
Mobilier tulle	7 578	1 438	6 141	de 4 à 10 ans
TOTAL	114 089	74 092	39 996	

3.2 - Etat des créances = 174 450

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	174 450	174 450	
TOTAL	174 450	174 450	

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.3 - Informations complémentaires sur le bilan actif

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION A RECEVOIR (100 641,14 euros) :

- Pôle Emploi : aide à l'embauche 4ème trimestre 2009 = 1 350,60 euros
- FNADT : opération "sécurité 2010" solde = 57 865 euros
- FEDER : Centre TIC TULLE solde = 41 425,54 euros

SUBVENTION D'INVESTISSEMENT A RECEVOIR :

FEDER : Centre TIC TULLE solde = 21 278,53 euros

OPERATION "SECURITE 2010" :

Au vue de la convention, signée le 6 décembre 2007, entre l'Etat et l'Association, il resterait un solde de subvention à recevoir de la DRIRE de 64 400,00 euros ; à ce jour aucune réponse n'ayant été fournie et le risque d'un versement que partiel subsistant, le solde à recevoir n'a pas été comptabilisé par mesure de prudence.

JLR

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 28 143 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	11 489	11 489		
Dettes fiscales & sociales	16 654	16 654		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	28 143	28 143		

jln

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat

Certains des locaux utilisés sont mis à disposition par convention par :

- CCI Pays de Brive : centre TIC Brive pour 5 296,76 euros annuels
- Syndicat des Copropriétaires du Puy Pinçon : centre TIC Tulle pour 5 400,00 euros annuels
- CCI Tulle Ussel : local pour 1 824,00 euros

Les charges correspondant à ces mises à disposition de locaux sont neutralisées par des subventions d'exploitation de même montant.

Le conseil Général assure la gestion administrative de l'association et, en partenariat avec les Chambres de Commerce de Brive et Tulle, sa gestion managériale.

JL

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 - Charges constatées d'avance = 530 E

Charges constatées d'avance	Montant
Ch.constatees d'avance(486000)	530
TOTAL	530

8.2 - Charges à payer = 22 187 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	5 533
Fourn.fact.non parvenues(408100)	5 533
Dettes fiscales et sociales :	16 654
Charges sociales a payer(438600)	13 732
Charges a payer taxes/salaires(448600)	2 922
TOTAL	22 187

JLR