

Les Écossolies Association loi 1901

Siège social :

Maison des Hommes et des Techniques - Ateliers et Chantiers de Nantes
2 bis bd Léon Bureau - 44200 NANTES

Bureau administratif :

1 rue du Tonkin - 44200 NANTES

N° SIRET : 489 682 542 00019

Mesdames et Messieurs,

En exécution de ma mission, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur :

- . le contrôle des comptes annuels de **l'Association Les Écossolies**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- . la justification des appréciations,
- . les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi,

relatifs à l'exercice **du 1^{er} janvier au 31 décembre 2009** (12 mois).

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 4 mars 2010. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 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.

2 - JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance l'élément suivant :

une attention particulière a été portée au rattachement à l'exercice des subventions et au traitement des fonds dédiés présenté dans un tableau spécifique de l'annexe.

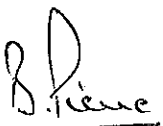
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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.

Fait à VERTOU, le 26 mars 2010.



Bruno PIERRE
Commissaire aux comptes

Bruno PIERRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

**Les Écossolies Association
EXERCICE 2009**

COMPTES DE L'EXERCICE

du 1^{er} janvier 2009 au 31 décembre 2009

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/09			31/12/08
	Brut	Amort.dépréciation	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles	1 326	258	1 068	
Immobilisations corporelles				
Installation techniques, matériel et outillage industriels	1 208	309	899	1 201
Autres immobilisations corporelles	9 580	3 862	5 718	8 911
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	75		75	15
Autres titres immobilisés	30 073		30 073	
Total (I)	42 263	4 428	37 834	10 128
ACTIF CIRCULANT				
Créances d'exploitation				
Créances usagers et comptes rattachés	1 430		1 430	557
Autres créances	24 622		24 622	115 733
Valeurs mobilières de placement	56 819		56 819	1 999
Disponibilités	51 723		51 723	11 727
charges constatées d'avance	4 750		4 750	242
Total (II)	139 343		139 343	130 258
TOTAL GENERAL (I à V)	181 605	4 428	177 177	140 386

COMPTE DE RESULTAT

	Euros	
	31/12/09	31/12/08
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	713	1 021
Prestations de services	4 731	8 644
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	5 444	9 665
Subventions d'exploitation	358 101	346 733
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	61 957	283
Cotisations	6 577	6 915
Autres produits	449	9
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	432 527	363 606
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 004	123
Autres achats et charges externes	214 359	183 627
Impôts, taxes et versements assimilés	7 184	2 711
Salaires et traitements	130 447	75 341
Charges sociales	52 009	32 244
Dotations aux amortissements sur immobilisations	3 753	675
Autres charges	81	363
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	408 837	295 085
1 – RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	23 690	68 521
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	711	665
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	711	665
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	0	0
2 – RESULTAT FINANCIER (V-VI)	711	665
3 – RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)	24 401	69 186

COMPTE DE RESULTAT

Euros

40 178	39 813
Total	Total

PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		872	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	872	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		2 153	152
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	2 153	152
4 – RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		-1 282	-152
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	434 110	364 271
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	410 990	295 237
5 – SOLDE INTERMEDIAIRE		23 119	69 033
Engagements à réaliser sur ressources affectées			36 573
6 – EXCEDENT OU DEFICIT		23 119	32 460

Association les Ecosolies

Exercice clos le 31/12/2009

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

FAITS CARACTERISTIQUES

L'activité de l'exercice 2009 se poursuit comme pour l'exercice 2008 avec le développement du plan d'actions. Le budget général est de 434 000 € pour l'exercice 2009.

L'exercice est marqué par :

- .- deux embauches et donc une augmentation des charges de personnel.
- .- des transferts de charges plus importants liés à l'absence pour arrêt maladie de la directrice de la structure pendant 4 mois et aux aides aux 2 emplois tremplins
- .- une activité moindre en terme d'organisation de journées d'études, due à la mobilisation des Ecosolies autour du projet de lieu mutualisé et à l'implication accrue dans des événements des acteurs du réseau.
- .- la poursuite du projet de lieu dédié à l'économie sociale et solidaire, avec le report des ressources non utilisées en 2008 pour 36572,80 €. Ces ressources ont été engagées comme convenu en 2009 dans l'étude pour la mise en place d'une pépinière d'entreprise et l'étude complémentaire pour le lieu mutualisé.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

(règlement C.R.C n°99-01 & 99-03)

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 177176,88 Euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat de 23119,18 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- .- continuité de l'exploitation,
 - .- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
 - .- indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils ne perturberont pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Selon les termes du règlement du CRC du 3.11.2005, il est fait application de l'annexe simplifiée. En conséquences les principes suivants sont appliqués :

- .- durées d'usage (linéaire ou dégressif) pour déterminer l'amortissement des immobilisations non décomposables.
- .- approche de la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les durées utilisées à ce jour sont les suivantes :

- .- Logiciels 3 ans
- .- matériel informatique 3 ans
- .- Matériel technique 4 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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.

Créances

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

Fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, certaines subventions octroyées à l'association et destinées à financer des projets nettement individualisés, peuvent ne pas être utilisées en totalité. Dans ce cas, le compte 194000 « Fonds dédiés sur subventions » permet d'enregistrer à la clôture le montant de l'engagement, subsistant envers le financeur, de réaliser l'action pour laquelle les financements ont été spécifiquement attribués.

Tableau de variation des fonds associatifs :

Nature	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Report à nouveau	7.411	32.460		39.871
Résultat de l'exercice	32.460	23.119	32.460	23.119
Total fonds associatifs	39.871	55.580	32.460	62.990

IMMOBILISATIONS et AMORTISSEMENTS

Nom / durée	date	valeur origine	Matériel au rebut	valeur brute	cumul amortissements antérieurs	dotation année	cumul amortissement	VNC au 31/12/09
Immobilisations incorporelles								
logiciels ebp compta / paie / asso linéaire 3 ans	04/06/09	1 326,36 €		1 326,36 €		257,90 €	257,90 €	1 068,46 €
Total Immobilisations incorporelles		1 326,36 €		1 326,36 €		257,90 €	257,90 €	1 068,46 €
Immobilisations corporelles								
<i>Installations techniques / matériel</i> Vidéoproj Linéaire 4 ans	23/12/08	1 207,96 €		1 207,96 €	6,62	301,99	308,61 €	899,35 €
<i>Matériel informatique</i> PC portable A. Lestienne	2005	1 462,71 €	-1 462,71 €	0,00 €	0	0	0,00 €	0,00 €
PC Andrée linéaire 3 ans	04/06/08	1 088,36 €		1 088,36 €	302,32 €	362,79 €	665,11 €	423,25 €
PC Dell Vostro n°2 linéaire 3 ans	04/06/08	1 160,12 €		1 160,12 €	225,58 €	386,71 €	612,29 €	547,83 €
PC bureau Dell linéaire 3 ans	13/11/08	717,60 €		717,60 €	39,87 €	239,20 €	279,07 €	438,53 €
PC portable Asus linéaire 3 ans	13/11/08	897,00 €		897,00 €	49,83	299	348,83 €	548,17 €
Dotation installation linéaire 3 ans	13/11/08	669,76 €		669,76 €	37,21	223,25	260,46 €	409,30 €
PC bureau Dell linéaire 3 ans	29/12/08	1 435,20 €		1 435,20 €	3,93 €	478,40 €	482,33 €	952,87 €
PC portable linéaire 3 ans	29/12/08	1 076,40 €		1 076,40 €	2,95 €	358,80 €	361,75 €	714,65 €
Serveur Tour linéaire 3 ans	29/12/08	1 198,00 €		1 196,00 €	3,27 €	398,67 €	401,94 €	794,06 €
Installation et configuration linéaire 3 ans	29/12/08	1 339,52 €		1 339,52 €	3,67 €	446,51 €	450,18 €	889,34 €
<i>Sous total matériel informatique</i>		11 042,67 €	-1 462,71 €	9 579,96 €	668,64 €	3 193,32 €	3 861,96 €	5 718,00 €
Total immos corporelles		12 250,63 €	-1 462,71 €	10 787,92 €	675,26 €	3 495,31 €	4 170,57 €	6 617,35 €
TOTAL GÉNÉRAL		13 576,99 €	-1 462,71 €	12 114,28 €	675,26 €	3 753,21 €	4 428,47 €	7 685,81 €

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations	75	75	
Autres titres immobilisés	30 073	30 073	
DE L' ACTIF CIRCULANT			
Divers	26 052	26 052	
Créances usagers et comptes rattachés	1430	1430	
Autres créances	24622	24622	
charges constatées d'avance	4 750	4 750	
Total	87 001	87 001	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 213	68 213		
Personnel et comptes rattachés	15 114	15 114		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 859	30 859		
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Total	114 186	114 186		

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		Euros	
		31/12/09	31/12/08
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	fournisseurs, factures à recevoir	6694	9058
Total		6694	9058
Dettes fiscales et sociales			
428200	Rém.provision pour congés payés	8194	4766
438600	Rém.provision pour prime précarité	600	
438200	Charges sur provision pour congés payés	3529	2006
438610	Charges sur provision pour prime précarité	272	
438600	Autres charges de personnel à payer	2519	1637
448600	Etat, charges à payer		1074
Total		15114	9483
Total Général		21808	18541

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		Euros	
		31/12/09	31/12/08
438700	sécurité sociale, Indemnités journalières à recevoir	2712	
438710	Prévoyance, Indemnités journalières à recevoir	2110	
441300	Subvention Conseil Régional à recevoir	16500	10000
			105733
448700	Etat, produits à recevoir	1247	
468700	Produits à recevoir	2053	557
Total Général		24622	116290

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

486000	Charges constatées d'avance	4750	242
Total Général		4750	242

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Subventions de fonctionnement affectées

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Conseil général (FD 2008)		15 400	15 400		
Nantes Métropole (FD 2008)		21 173	21 173		
Total		36 573	36 573		