

**UFSBD RHONE-ALPES**

# Etats Financiers

**Exercice clos le : 30 Septembre 2010**

46 RUE DE BREST

69002 LYON

## COMPTE RENDU DE L'EXPERT COMPTABLE

Le présent compte rendu résulte de la mission contractuelle qui nous a été confiée par l'Association UFSBD RHONE-ALPES.

Cette mission consiste en la mise en oeuvre des normes de comportement et des normes de travail spécifiques à la mission de présentation référencées par l'Ordre des Experts-Comptables, à l'exception des normes de rapport.

Les comptes annuels ci-joints couvrant la période du 01/10/2009 au 30/09/2010 sont caractérisés par les données suivantes :

<b>Total du bilan</b>	<b>:</b>	<b>69 776 Euros</b>
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>:</b>	<b>329 149 Euros</b>
<b>Résultat net comptable</b>	<b>:</b>	<b>- 9 273 Euros</b>

Nous avons réalisé l'ensemble des diligences contractuellement définies à partir des pièces, documents et informations communiqués par l'Association.

A l'issue de nos travaux qui ne constituent pas un audit, nous déclarons que les conventions comptables de base sont appliquées convenablement et que les méthodes comptables retenues par l'Association sont conformes aux usages et à son activité.

Fait à Charbonnières Les Bains

Le 3 novembre 2010

Mr Pascal LEVIEUX  
EXPERT-COMPTABLE

# COMPTES ANNUELS

**BILAN ACTIF**

	30/09/2010			30/09/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	10 197	9 556	641	2 665
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	53		53	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>10 250</b>	<b>9 556</b>	<b>694</b>	<b>2 665</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	36 549		36 549	80 776
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	32 533		32 533	7 241
Charges constatées d'avance (3)				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>69 082</b>		<b>69 082</b>	<b>88 017</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>79 331</b>	<b>9 556</b>	<b>69 776</b>	<b>90 682</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

**BILAN PASSIF**

		30/09/2010	30/09/2009
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		- 6 164	68 072
Report à nouveau			- 17 054
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		- 9 273	- 54 703
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		2 479	
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>- 12 957</b>	<b>- 3 685</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques		14 500	14 500
Provisions pour charges			
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	<b>14 500</b>	<b>14 500</b>
<b>FONDS DEBIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		24 662	27 989
Dettes fiscales et sociales		18 920	22 385
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		24 652	29 493
Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>68 233</b>	<b>79 867</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>69 776</b>	<b>90 682</b>
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		68 233	79 867
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>			
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>			
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## COMPTE DE RESULTAT

	30/09/2010	30/09/2009
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	- 88	1 061
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>- 88</b>	<b>1 061</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	329 216	494 086
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	21	3
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>329 149</b>	<b>495 150</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	188 090	294 086
Impôts, taxes et versements assimilés	4 278	7 089
Salaires et traitements	107 694	141 455
Charges sociales	36 630	47 788
Autres charges de personnel		0
Dotations aux amortissements sur immobilisations	2 024	2 024
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		1 800
Autres charges	4	3
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>338 721</b>	<b>494 246</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 9 572</b>	<b>904</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	46	950
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>46</b>	<b>950</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>46</b>	<b>950</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>- 9 525</b>	<b>1 854</b>

## COMPTE DE RESULTAT

	30/09/2010	30/09/2009
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	415	1 000
Sur opérations en capital		3 500
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>415</b>	<b>4 500</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		61 057
Sur opérations en capital	68	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>68</b>	<b>61 057</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>348</b>	<b>- 56 557</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)	95	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>329 610</b>	<b>500 600</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>338 883</b>	<b>555 303</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>- 9 273</b>	<b>- 54 703</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 9 273</b>	<b>- 54 703</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<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		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2009 au 30/09/2010.

### Faits caractéristiques de l'exercice

Sur l'exercice, l'association UFSBD Rhône-Alpes a mis en place une comptabilité analytique afin d'identifier de manière précise les coûts de ces différentes actions.

Pour information, le résultat des actions de l'association au titre de l'exercice sont les suivants

- MT'dents / département de l'Ain	- 73 €
- MT'dents / département de l'Ardèche	- 22 €
- MT'dents / département du Rhône	- 925 €
- MT'dents / département de la Savoie	- 28 €
- Action ARS (non financée sur l'exercice)	- 9 717 €
- Association / gestion libre	+ 1 097 €

### Conventions comptables.

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.

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

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### Immobilisations 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 d'utilisation prévue.

- Mobilier de bureau (fauteuils de dentiste) 4 ans



### 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.

Les créances de l'exercice sont essentiellement constituées des soldes à recevoir de la CPAM en lien avec les actions MT'dents menées par l'association.

### Fonds associatifs

Un solde de 2 479 € non dépensé en lien les actions menées par l'association sur les années précédentes et financées par le GRSP (désormais Agence Régionale de Santé) avait été affecté en autres réserves au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2009.

Compte tenu de la possibilité d'exigibilité de cette somme par l'organisme financeur, ce montant a été affecté dans le compte "Résultat sous contrôle de tiers financeurs".

### Engagements de départ à la retraite

Les engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite des salariés étant peu significatifs, ceux-ci ne sont pas mentionnés en annexe.

### Droits individuels à la formation

Les droits acquis par les salariés au titre du droit individuel à la formation (DIF) sont évalués à 100 heures.

### Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 048 € TTC.

### Rémunération des dirigeants

Les membres du bureau perçoivent des remboursements de frais au titre des frais réels engagés pour le compte de l'association, sur la base de pièces justificatives.

En outre, ils perçoivent des indemnités qualifiées "d'indemnités de perte d'exploitation" compte tenu du temps passé pour coordonner les actions de l'association, à défaut de l'exercice de leur profession libérale.

Ainsi, un montant de 11 500 € a été provisionné dans ce cadre au titre de l'exercice pour 3 personnes, sans toutefois qu'aucun montant n'ait été réellement versé sur l'exercice. Ces indemnités ne dépassent pas individuellement la tolérance de 3/4 du SMIC prévue dans l'instruction fiscale n°4 H-5-06 et ne sont donc pas susceptibles de remettre en cause le caractère désintéressé de l'association.

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
<b>Total (1)</b>	

<i>(1) Dont concernant :</i> - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	
--	--

Engagements reçus	Montant
<b>Total (2)</b>	

<i>(2) Dont concernant :</i> - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	
--	--

Engagements réciproques	Montant
<b>Total</b>	

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	68 072		74 236	- 6 164
Report à nouveau	- 17 054	17 054		
Résultat de l'exercice	- 54 703	54 703	9 273	- 9 273
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		2 479		2 479
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>- 3 685</b>	<b>74 236</b>	<b>83 509</b>	<b>- 12 957</b>

## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 197		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			53
<b>Total I</b>			
<b>Total II</b>			
<b>Total III</b>	<b>10 197</b>		
<b>Total IV</b>			<b>53</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>10 197</b>		<b>53</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			10 197	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			53	
<b>Total III</b>			<b>10 197</b>	
<b>Total IV</b>			<b>53</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>10 250</b>	

## AMORTISSEMENTS

<b>Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE</b>				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
<b>Total I</b>				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Total II</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 531	2 024		9 556
Emballages récupérables et divers				
<b>Total III</b>	<b>7 531</b>	<b>2 024</b>		<b>9 556</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>7 531</b>	<b>2 024</b>		<b>9 556</b>

<b>Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR</b>							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse -ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse -ment fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établisse. <b>Total I</b>							
Aut. immo. incorp. <b>Total II</b>							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
<b>Total III</b>							
Frais acq. titres part. <b>Total IV</b>							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

<b>Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES</b>	Montant net début d'ex.	Augmen -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
<b>Total I</b>					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux usagers, adhérents					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges					
	14 500				14 500
<b>Total II</b>	<b>14 500</b>				<b>14 500</b>
<b>Dépréciations</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>					
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>14 500</b>				<b>14 500</b>
<i>- d'exploitation</i> <i>Dont dotations et reprises : - financières</i> <i>- exceptionnelles</i>					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)					

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>30/09/2010</b>	<b>30/09/2009</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	36 049	78 626
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>36 049</b>	<b>78 626</b>

**CHARGES A PAYER**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>30/09/2010</b>	<b>30/09/2009</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 778	27 989
Dettes fiscales et sociales	3 873	4 470
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	24 500	1 377
<b>Total</b>	<b>46 150</b>	<b>33 836</b>

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>30/09/2010</b>	<b>30/09/2009</b>
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>		

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>30/09/2010</b>	<b>30/09/2009</b>
Charges d'exploitation		
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>		



## Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

	Rémunérations	Avantages en nature
<b>Dirigeants bénévoles</b> Indemnités de Perte d'Exploitation des membres du bureau	11 500	
<b>Dirigeants salariés</b>		

# DETAIL DES COMPTES

**DETAIL DU BILAN ACTIF**

	30/09/2010	30/09/2009
	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>		
<b>Autres immobilisations corporelles</b>		
218400 MOBILIER	10 196,58	10 196,58
281840 AMORT.DU MOBILIER	- 9 555,55	- 7 531,23
<b>Total</b>	<b>641,03</b>	<b>2 665,35</b>
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>641,03</b>	<b>2 665,35</b>
<b>Immobilisations financières</b>		
<b>Autres immobilisations financières</b>		
275000 DEPOTS CAUTIONNEM.VERSES	53,33	
<b>Total</b>	<b>53,33</b>	
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>53,33</b>	
<b>Total actif immobilisé net</b>	<b>694,36</b>	<b>2 665,35</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		
<b>Créances d'exploitation</b>		
<b>Autres créances</b>		
466000 CREANCES DIVERSES	500,00	500,00
467001 FRAIS AIN		1 650,00
468700 DIVERS - PROD. A RECEVOIR	36 049,00	78 626,00
<b>Total</b>	<b>36 549,00</b>	<b>80 776,00</b>
<b>Disponibilités</b>		
512000 LYONNAISE DE BANQUE		2,00
512100 CREDIT MUTUEL GRSP	19,04	1 202,90
512200 CREDIT MUTUEL	5 069,94	2 202,15
512300 CREDIT MUTUEL LIVRET	26 415,00	15,00
512400 CREDIT MUTUEL RHONE	200,54	1 269,05
512600 CREDIT MUTUEL SAVOIE	550,07	2 210,84
512700 CREDIT MUTUEL AIN	112,67	339,09
512800 CREDIT MUTUEL ARDECHE	65,32	
531000 CAISSE DU SIEGE	100,00	
<b>Total</b>	<b>32 532,58</b>	<b>7 241,03</b>
<b>Total créances d'exploitation</b>	<b>69 081,58</b>	<b>88 017,03</b>
<b>Total actif circulant</b>	<b>69 081,58</b>	<b>88 017,03</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>69 775,94</b>	<b>90 682,38</b>

## DETAIL DU BILAN PASSIF

	30/09/2010	30/09/2009
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
<b>Réserves</b>		
<b>Autres réserves</b>		
106800 AUTRES RESERVES	- 6 163,98	152,84
106810 AUTRES RESERVES		61 057,03
106820 RESERVES POUR INVESTISS.		6 862,58
<b>Total</b>	<b>- 6 163,98</b>	<b>68 072,45</b>
<b>Total réserves</b>	<b>- 6 163,98</b>	<b>68 072,45</b>
<b>Report à nouveau</b>		
119100 REP. A NOUVEAU DEBITEUR		- 9 707,97
119200 RESULTAT N ASSOCIATION		- 7 346,49
<b>Total</b>		<b>- 17 054,46</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>- 9 272,87</b>	<b>- 54 702,56</b>
<b>Total fonds propres</b>	<b>- 15 436,85</b>	<b>- 3 684,57</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
<b>Résultats sous contrôle des tiers financeurs</b>		
115000 RSLT SS CTL TIERS FINANC	2 479,41	
<b>Total</b>	<b>2 479,41</b>	
<b>Total autres fonds associatifs</b>	<b>2 479,41</b>	
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>- 12 957,44</b>	<b>- 3 684,57</b>
<b>PROVISIONS</b>		
<b>Provisions pour risques</b>		
151800 AUTR/PROVIS. POUR RISQUES	14 500,00	14 500,00
<b>Total</b>	<b>14 500,00</b>	<b>14 500,00</b>
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>14 500,00</b>	<b>14 500,00</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
401000 FOURNISSEURS	6 884,46	
408100 FACTURES NON PARVENUES	17 777,55	27 989,00
<b>Total</b>	<b>24 662,01</b>	<b>27 989,00</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
421000 REMUN. DUES AU PERSONNEL		5 173,67
428200 DETTES PRO./CONGES A PAYE	2 831,97	3 251,00
431000 SECURITE SOCIALE	7 141,37	6 861,90
437300 CAIS. RETRAIT. PREVOYANCE	2 433,65	2 684,29
437400 CAIS.ALLOC.CHOMAG ASSEDIC	1 366,97	1 275,04
438200 CHARG.SOC./CONGES A PAYER	1 040,80	1 219,00
447000 AUTR.IMPOTS TAXES&V. ASS	3 208,00	1 919,89
447100 IMP.TAXES&VERS.ASS/REMUN.	897,00	
<b>Total</b>	<b>18 919,76</b>	<b>22 384,79</b>

**DETAIL DU BILAN PASSIF**

30/09/2010	30/09/2009
Net	Net

<b>Autres dettes</b>		
467000 FRAIS A PAYER	151,61	15 436,16
467038 FRAIS ISERE		6 150,00
467042 FRAIS LOIRE		2 865,00
467069 FRAIS RHONE		2 785,00
467074 FRAIS HAUTE SAVOIE		880,00
468600 DIVERS - CHARGES A PAYER	24 500,00	1 377,00
<b>Total</b>	<b>24 651,61</b>	<b>29 493,16</b>
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>68 233,38</b>	<b>79 866,95</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>69 775,94</b>	<b>90 682,38</b>

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	30/09/2010	30/09/2009
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Prestations de services</b>		
708200 COTISATIONS ADHERENTS	- 88,00	561,00
708800 AUTR.PR.ACTIV.ANN. FRANCE		500,00
<b>Total</b>	<b>- 88,00</b>	<b>1 061,00</b>
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
	<b>- 88,00</b>	<b>1 061,00</b>
<b>Subventions d'exploitation</b>		
740000 SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.	317 377,00	494 086,00
742000 AIDE CONTRAT D'AVENIR	11 838,54	
<b>Total</b>	<b>329 215,54</b>	<b>494 086,00</b>
<b>Autres produits</b>		
758000 PROD.DIVERS DE GEST.COUR.	21,36	3,35
<b>Total</b>	<b>21,36</b>	<b>3,35</b>
<b>Total des produits d'exploitation</b>		
	<b>329 148,90</b>	<b>495 150,35</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
<b>Autres achats et charges externes</b>		
606300 FOURN.ENTR&PETIT EQUIPE	168,56	1 344,24
606310 MATERIELS ACTION	39 291,22	
606400 FOURN.ADMINISTRATIVES	11 249,31	5 360,30
611000 SOUS-TRAITANCE GENERALE	25 573,14	19 002,39
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	8 588,57	3 000,00
613500 LOCATIONS MOBILIERES	2 114,20	1 837,20
615500 ENT.&REPAR/BIENS MOBIL.	432,06	239,20
615600 MAINTENANCE		40,37
616000 PRIMES D'ASSURANCE		302,20
621000 PERSONNEL EXTER.A L'ASSO.		44 470,44
621100 CREATION EVAL ET SUIVI AC	27 924,64	35 888,12
621210 PERSONNEL EXTER.A L'ASSO.		6 577,40
621220 PERSONNEL EXTER.A L'ASSO.		7 300,48
621310 PERSONNEL EXTER.A L'ASSO.		51 806,52
621320 PERSONNEL EXTER.A L'ASSO.		21 659,71
621500 HONORAIRES CD INTERVENANT	1 233,75	8 417,35
621900 IPE CHEFS DE PROJETS	11 500,00	23 000,00
622500 REMUNERAT.INTERMED. HONOR		155,72
622600 HONORAIRES	26 621,67	21 885,86
623100 ANNONCES ET INSERTIONS	- 2 634,02	1 732,15
624800 TRANSPORTS DIVERS	21,00	
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	4 164,21	2 800,77
625110 DEPL. DENTISTES	99,00	8 718,30
625120 DEPL.		10 126,80
625130 DEPL. ASSISTANTS EDUC.	22 767,12	9 561,35
625700 RECEPTIONS	1 896,77	500,41
626000 AFFRANCHISSEMENTS	3 465,19	5 947,31
626100 TELEPHONES	3 185,62	2 214,14
627500 SERVICES BANCAIRES ET ASS	334,62	119,92
628100 COTISATIONS	93,70	77,00
<b>Total</b>	<b>188 090,33</b>	<b>294 085,65</b>

**DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT**

		30/09/2010	30/09/2009
		Total	Total
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>			
631100	TAXE SUR LES SALAIRES	3 208,00	4 398,32
633300	PART.EMPL.FORM.PROF.CONT	969,84	2 691,05
637800	TAXES DIVERSES	100,00	
	<b>Total</b>	<b>4 277,84</b>	<b>7 089,37</b>
<b>Salaires et traitements</b>			
641100	SALAIRES, APPOINTEMENTS	108 113,33	141 382,49
641200	CONGES PAYER	- 419,03	73,00
	<b>Total</b>	<b>107 694,30</b>	<b>141 455,49</b>
<b>Charges sociales</b>			
645100	COTISATIONS A L'URSSAF	25 305,26	31 466,39
645300	COT.CAISS.RETRAITES.PREV	6 587,37	10 075,25
645400	COTISATIONS POLE EMPLOI	4 757,13	6 026,91
645700	CHARGES SOC SUR CP	- 178,20	- 245,00
647500	MEDECINE TRAV. PHARMACIE	158,59	464,41
	<b>Total</b>	<b>36 630,15</b>	<b>47 787,96</b>
<b>Autres charges de personnel</b>			
648000	AUT. CHARGES DE PERSONNEL		0,08
	<b>Total</b>		<b>0,08</b>
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>			
681120	DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	2 024,32	2 024,32
	<b>Total</b>	<b>2 024,32</b>	<b>2 024,32</b>
<b>Dotations aux provisions pour risques et charges</b>			
681500	DOT.PROV.RISQ.& CHRQ EXPL		1 800,00
	<b>Total</b>		<b>1 800,00</b>
<b>Autres charges</b>			
658000	CHARGES DIV.GEST.COURANTE	3,68	3,06
	<b>Total</b>	<b>3,68</b>	<b>3,06</b>
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>338 720,62</b>	<b>494 245,93</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>- 9 571,72</b>	<b>904,42</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>			
768000	AUTR. PRODUITS FINANCIERS	46,35	950,02
	<b>Total</b>	<b>46,35</b>	<b>950,02</b>
<b>Total des produits financiers</b>		<b>46,35</b>	<b>950,02</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>46,35</b>	<b>950,02</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>		<b>- 9 525,37</b>	<b>1 854,44</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
<b>Sur opérations de gestion</b>			
771800	AUT.PROD.EXCEP./OPER.GEST	415,00	
772000	PROD./EXERCIC. ANTERIEURS		1 000,00
	<b>Total</b>	<b>415,00</b>	<b>1 000,00</b>
<b>Sur opérations en capital</b>			
778800	AUTR. PROD. EXCEPTIONNELS		3 500,00
	<b>Total</b>		<b>3 500,00</b>

**DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT**

30/09/2010	30/09/2009
Total	Total

<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>415,00</b>	<b>4 500,00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>Sur opérations de gestion</b>		
672000 CHARGES/EXER. ANTERIEURS		61 057,00
<b>Total</b>		<b>61 057,00</b>
<b>Sur opérations en capital</b>		
678800 AUTRES CHARGES EXCEPTION.	67,50	
<b>Total</b>	<b>67,50</b>	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>67,50</b>	<b>61 057,00</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>347,50</b>	<b>- 56 557,00</b>
<b>Impôts sur les bénéfices</b>		
695000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	95,00	
<b>Total</b>	<b>95,00</b>	
<b>Total des produits</b>	<b>329 610,25</b>	<b>500 600,37</b>
<b>Total des charges</b>	<b>338 883,12</b>	<b>555 302,93</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>- 9 272,87</b>	<b>- 54 702,56</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 9 272,87</b>	<b>- 54 702,56</b>



## SOMMAIRE

Compte rendu de l'expert-comptable	1
<b>COMPTES ANNUELS</b>	2
<hr/>	
Bilan actif	3
Bilan passif	4
Compte de résultat	5
Règles et méthodes comptables	7
Engagements financiers	9
Tableau de suivi des fonds associatifs	10
Immobilisations	11
Amortissements	12
Provisions pour dépréciation inscrites au bilan	13
Produits à recevoir	14
Charges à payer	14
Produits et charges constatés d'avance	15
Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés	16
<b>DETAIL DES COMPTES</b>	17
<hr/>	
Détail du bilan actif	18
Détail du bilan passif	19
Détail du compte de résultat	21