

**PHILIPPE PRUVOST**  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

**JEAN-PAUL TRÈVE**  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

**GUY MICHALON**  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

**ANDRÉ PAOLI**  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

**OLIVIER EMONARD**  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

**BENOÎT REDOND**  
Expert-comptable

**U F S B D RHONE ALPES**

46, rue de Brest  
69002 Lyon

\*\*\*\*\*

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 30 Septembre 2010**

\*\*\*\*\*

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SPECIAL**

\*\*\*\*\*

U F S B D RHONE ALPES

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

\*\*\*

Exercice clos le 30 Septembre 2010

PHILIPPE PRUVOST  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

JEAN-PAUL TRÈVE  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

GUY MICHALON  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

ANDRÉ PAOLI  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

OLIVIER EMONARD  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

BENOÎT REDOND  
Expert-comptable

## U F S B D RHONE ALPES

46, Rue de Brest  
69002 LYON

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

*Exercice clos le 30 Septembre 2010*

En exécution de la mission qui m'a été confiée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 Septembre 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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 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.

J'estime que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE  
INSCRITE AU TABLEAU DE LYON,

MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE  
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES



MEMBRE DE LA COMPAGNIE  
DES CONSEILS ET EXPERTS FINANCIERS

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 sous réserve de mon incertitude sur la continuité d'exploitation.

## II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 que :

- les règles et principes comptables suivis,
- les estimations comptables retenues,

pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble n'appellent pas d'autres commentaires que celui exprimé pour émettre l'opinion ci-dessus.

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.

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je vous informe que les comptes de l'exercice clos le 30 Septembre 2009 auraient du être publiés sur le site du Journal Officiel, conformément à l'article L. 612-4 du Code de Commerce. Ce dépôt n'a pas été effectué.

Il ne m'a pas été communiqué le rapport des vérificateurs aux comptes de votre association sur les comptes clos au 30 Septembre 2010.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents communiqués aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rillieux-la-Pape, le 16 novembre 2010



Le Commissaire aux Comptes,  
J. P. Trève

## 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  |  |                 |                |
| abventions d'investissement sur biens non renouvelables   |  |                 |                |
| Provisions réglementées   |  |                 |                |
| Droits des propriétaires (Commodat)   |  |                 |                |
| <b>TOTAL (I)</b>  |  | <b>- 12 957</b> | <b>- 3 685</b> |
| <b>Comptes de liaison (II)</b>  |  |                 |                |
| <b>PROVISIONS</b>   |  |                 |                |
| Provisions pour risques   |  | 14 500          | 14 500         |
| Provisions pour charges   |  |                 |                |
| <b>TOTAL (III)</b>  |  | <b>14 500</b>   | <b>14 500</b>  |
| <b>FONDS DEBIES</b>   |  |                 |                |
| Sur subventions de fonctionnement   |  |                 |                |
| Sur autres ressources   |  |                 |                |
| <b>TOTAL (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 (V)</b>  |  | <b>68 233</b>   | <b>79 867</b>  |
| Ecarts de conversion passif   |  |                 |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>   |  | <b>69 776</b>   | <b>90 682</b>  |
| (1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)                 |  | 68 233          | 79 867         |
| (1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)                  |  |                 |                |
| (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque   |  |                 |                |
| (3) dont emprunts participatifs   |  |                 |                |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>   |  |                 |                |

## COMPTES 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>   |

## COMPTES 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</b>                         | <b>(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</b>                        | <b>(VIII)</b>             | <b>68</b>      | <b>61 057</b>   |
| <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                | <b>(VII-VIII)</b>         | <b>348</b>     | <b>- 56 557</b> |
| Impôts sur les bénéfices  | <b>(IX)</b>               | 95             |                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                       | <b>(I+III+V+VII)</b>      | <b>329 610</b> | <b>500 600</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>(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 plus 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>  |         |
| (1) Dont concernant :                                       |         |
| - les dirigeants  |         |
| - les filiales  |         |
| - les participations  |         |
| - les autres entreprises liées                              |         |
| Dont engagements assortis de sûretés réelles                |         |
| Engagements reçus   | Montant |
|   |         |
| <b>Total (2)</b>  |         |
| (2) Dont concernant :                                       |         |
| - 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<br>de l'exercice | Augmentations | Diminutions   | Solde à la fin de<br>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<br>début d'exercice | Augmentations |              |
|--|----------------------------------|---------------|--------------|
|  |                                  | Réévaluations | Acquisitions |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                   |                                  |               |              |
| Frais d'établissement et de développement                              |                                  |               |              |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          |                                  |               |              |
| <b>Total I</b>   |                                  |               |              |
| <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>Total III</b>   | <b>10 197</b>                    |               |              |
| <b>Immobilisations financières</b>                                     |                                  |               |              |
| Participations évaluées par mise en équivalence                        |                                  |               |              |
| Autres participations  |                                  |               |              |
| Autres titres immobilisés  |                                  |               |              |
| Prêts et autres immobilisations financières                            |                                  |               | 53           |
| <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<br>fin d'exercice | Réévaluations    |
|---|--------------|-------------|--------------------------------|------------------|
|   | Par virement | Par cession |                                | Valeur d'origine |
| <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>Total III</b>  |              |             | <b>10 197</b>                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                          |              |             |                                |                  |
| Participations évaluées par mise en équivalence             |              |             |                                |                  |
| Autres participations                                       |              |             |                                |                  |
| Autres titres immobilisés                                   |              |             |                                |                  |
| Prêts et autres immobilisations financières                 |              |             | 53                             |                  |
| <b>Total IV</b>   |              |             | <b>53</b>                      |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>                    |              |             | <b>10 250</b>                  |                  |

## AMORTISSEMENTS

| Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE               |                          |                       |                               |                             |
|---|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| IMMOBILISATIONS<br>AMORTISSABLES                            | Valeur en<br>début d'ex. | Augment.<br>Dotations | Diminutions<br>Sorties / Rep. | Valeur en<br>fin d'exercice |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                        |                          |                       |                               |                             |
| Frais d'établissement et de développement                   |                          |                       |                               |                             |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                          |                       |                               |                             |
| <b>Total I</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>                |

| Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR |                          |                |   |                          |                |   |   |
|--|--------------------------|----------------|---|--------------------------|----------------|---|---|
| Immobilisations<br>amortissables   | DOTATIONS                |                |   | REPRISES                 |                |   | Mouvements<br>nets amort. à fin<br>d'exercice |
|  | Différentiel de<br>durée | Mode dégressif | Amortisse-<br>ment fiscal<br>exceptionnel | Différentiel de<br>durée | Mode dégressif | Amortisse-<br>ment fiscal<br>exceptionnel |   |
| <b>Immo. incorporelles</b>   |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Frais d'établiss. <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.  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| t. 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>   |                          |                |   |                          |                |   |   |

| Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES<br>CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | Montant net<br>début d'ex. | Augmen-<br>-tations | Dotations ex.<br>aux amort. | Montant net<br>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   |                           |                            |                            |               |                           |
| <b>Total II</b>   | 14 500                    |                            |                            |               | 14 500                    |
|   | <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>             |
| - d'exploitation  |                           |                            |                            |               |                           |
| Dont dotations et reprises : - financières  |                           |                            |                            |               |                           |
| - exceptionnelles   |                           |                            |                            |               |                           |
| 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)

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | 30/09/2010    | 30/09/2009    |
|--|---------------|---------------|
| 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)

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | 30/09/2010    | 30/09/2009    |
|--|---------------|---------------|
| 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)

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

| Charges constatées d'avance | 30/09/2010 | 30/09/2009 |
|-----------------------------|------------|------------|
| 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>                               |               |                     |

U F S B D RHONE ALPES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

\*\*\*

Exercice clos le 30 Septembre 2010

PHILIPPE PRUVOST  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

JEAN-PAUL TRÈVE  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

GUY MICHALON  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

ANDRÉ PAOLI  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

OLIVIER EMONARD  
Commissaire aux comptes  
Expert-comptable  
Conseil Expert Financier

BENOÎT REDOND  
Expert-comptable

## U F S B D RHONE ALPES

46, Rue de Brest  
69002 LYON

### RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

*Comptes annuels - exercice clos le 30 Septembre 2010*

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice et visée à l'article L 612-5 du Code de Commerce.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me 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.

J'ai effectué mes travaux selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Fait à Rillieux-la-Pape, le 16 Novembre 2010

  
Le Commissaire aux Comptes,  
J.P. Trève - Associé