

Association

RENNES ATALANTE

15 Rue du Chêne Germain

35 510 CESSON SEVIGNE

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

Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010

SAS CAFEX

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Bretagne
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

12 B rue du Pâtis Tatelin – CS 30835
35708 RENNES CEDEX 7

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

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

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

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

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

Un changement de présentation sur la comptabilisation des salaires et charges sociales a eu lieu. Il est décrit page 9 de l'annexe des comptes annuels.

Conformément aux budgets inscrits à Rennes Métropole, la subvention de fonctionnement attribuée par ce financeur au titre de l'année 2010 a été affectée pour partie à l'action ESSOR (55 000 €) et pour le solde au fonctionnement de l'association.

Nous avons procédé à la vérification des règles, méthodes et estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes et détaillées dans l'annexe. Nous nous sommes également assurés de leur correcte application.

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

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rennes, le 3 mai 2011

Pour la SAS CAFEX
Jacky FRÉROU
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

ACTIF	2010		2009	
	Valeur Brute	Amortissements	valeur Nette	valeur Nette
ACTIF IMMOBILISE				
Matériel de bureau	74 897	66 848	8 049	11 112
Matériel divers	113 594	87 377	26 216	39 681
Mobilier de bureau	85 184	74 868	10 315	4 684
Immobilisations financières	377		377	377
immobilisations en cours				
TOTAL 1	274 052	229 094	44 958	55 854
ACTIF CIRCULANT				
Produits à recevoir	234 726		234 726	81 192
Clients et autres créances	34 874		34 874	18 565
Fournisseurs avances & acomptes	5 333		5 333	1 977
Disponibilités				
Valeurs mobilières de placement	655 613		655 613	898 815
CE Livret	99 130		99 130	97 705
CE compte courant	178		178	2 193
CMB livret				
CMB compte courant	2 623		2 623	4 409
Caisse	177		177	184
TOTAL 2	1 032 655		1 032 655	1 105 040
Charges const. d'avance	21 673		21 673	23 856
TOTAL GENERAL 1+2	1 328 379	229 094	1 099 286	1 184 750

CAFEX

Commissaire aux Comptes

Bilan Passif

PASSIF	2010	2009
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres	573 372	588 560
Résultat de l'exercice	-61 880	-15 188
TOTAL 1	511 493	573 372
PROVISIONS POUR CHARGES	12 030	8 911
ENGAGEMENTS A REALISER SUR CONVENTION	74 513	133 094
DETTES		
Dettes d'exploitation		
Fournisseurs et comptes rattachés	208 326	102 453
Autres dettes		
Divers		2 776
Dettes sociales & fiscales	126 695	133 763
Produits perçus d'avance	166 229	230 381
TOTAL 2	587 793	611 378
Produits const. d'avance		
TOTAL GENERAL 1+2	1 099 286	1 184 750

Résultat en centimes

-61 879,67

Total bilan en centimes

1 099 285,60

CAFEX

Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

Compte de résultat - Exercice clos le 31-12-2010

		RESULTAT 31/12/10 Euros	RESULTAT 31/12/09 Euros	Variation 2010/09	
				Valeur	%
Produits d' Exploitation	Adhésions	98 405	92 528	5 877	
	Parrainage	36 800	36 800		
	Subventions	1 671 093	1 710 193	-39 100	
	Autres produits	350	39	311	
	Transferts de charges	36 126	15 652	20 473	
	Total des produits d'exploitation (1)	1 842 774	1 855 212	-12 439	-0,7
Charges d' Exploitation	Conventions spécifiques	512 872	428 063	84 809	
	Autres charges externes	443 158	555 957	-112 799	
	Charges de personnel	880 238	832 296	47 943	
	Taxes sur les salaires	50 504	51 244	-740	
	Autres taxes	50	546	-496	
	Dotations aux amortissements	26 663	23 218	3 445	
	Provisions	3 119	2 020	1 099	
	Total des charges d'exploitation (2)	1 916 605	1 893 345	23 260	1,2
	Résultat d'exploitation (1-2)	-73 831	-38 133	-35 699	
Produits	Résultat financier (3)	11 951	22 903	-10 952	-47,8
Divers	Résultat exceptionnel (4)	1	42	-41	
	Résultat (1+3+4 - 2)	-61 880	-15 188	-46 692	307,4

CAFEX

Commissaire aux Comptes

Mission de présentation des comptes annuels

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

NOTE N°1 : REGLES ET METHODES COMPTABLES

I - PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31.12.2010 d'une durée de 12 mois sont élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et présumant la continuité de l'exploitation. Ils sont établis conformément au nouveau règlement 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations. Ces règles sont restées inchangées par rapport à l'exercice précédent.

II - FOND DEDIES

Le montant des fonds dédiés s'élève à 74 512.80 € au 31.12.2010. Le détail des mouvements est joint en annexe.

III - IMMOBILISATIONS

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

II.1 - Immobilisations corporelles

Les amortissements sont calculés suivant la durée normale d'utilisation de ces biens et selon les usages de la profession. Le mode d'amortissement retenu est le linéaire.

II.2 - Immobilisations financières

Les titres de participation et les autres titres immobilisés figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition ou leur valeur d'apport.

Lorsque la valeur d'usage de ceux-ci est inférieure à la valeur ci-dessus, une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de la différence. La valeur d'usage retenue est conforme aux méthodes d'évaluation habituellement pratiquées.

IV - ENGAGEMENT DE RETRAITE

Comme pour les exercices précédents, il a été décidé d'inscrire au bilan sous forme de provision, le montant des engagements de l'Association en matière de retraite. La dotation de provision au titre de l'exercice 2010 s'est élevée à 3 119 €, calculée à partir la table de mortalité TV 88/90. Le montant total provisionné au 31.12.2010 inscrit au bilan s'élève à 12 030 €.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

V – ENGAGEMENT AU DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Les engagements relatifs au droit individuel à la formation s'élèvent à 1 707 heures.

VI – VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

En 2010, le temps des bénévoles est estimé à 3 14.50 heures (contre 456 heures en 2009) :

- 182 heures passées par le président dont 28 heures dans le cadre de la convention Emergys ;
- 13.50 heures passées par les membres du bureau ;
- 119 heures passées par les membres du conseil d'administration.

Evaluées à 8.86 € de l'heure, les contributions s'élèvent à 2 786.47 €.

VII- CONVENTION EMERGYS

Les conventions successives signées avec le MESR depuis 1999 ont pour objet de mettre en oeuvre les moyens nécessaires à la réalisation d'un programme d'accueil, de soutien et de développement de projet de créations d'entreprises de technologies innovantes. Elles concernent sept technopoles (Rennes, St Briec, Lannion, Brest, Quimper, Vannes et Lorient). Les subventions reçues au titre de ces conventions sont intégralement affectées pour régler :

- les charges externes engagées auprès de prestataires extérieurs ;
- les charges internes engagées pour les projets entrés dans l'incubateur.

Les subventions perçues correspondent à 50% du montant des sommes engagées.

VIII- CHANGEMENT DE PRESENTATION

Le mode de comptabilisation des coûts de personnel a évolué en 2010.

Dorénavant :

- les rémunérations indiquées concernent les salaires bruts (avant ce sont les salaires nets qui étaient comptabilisés),
- les charges sociales indiquées concernent uniquement les charges sociales patronales (et non plus l'ensemble des charges patronales et salariales),
- les indemnités de sécurité sociale ainsi que celles de prévoyance sont imputées en transferts de charges.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	588 560		15 188	573 372
- 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				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(15 188)	15 188		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	573 372	15 188	15 188	573 372

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
CrEInnov 2009	66 412	66 412		
CrEInnov 2010			50 946	50 946
Convention Emergys	66 682	66 682	23 567	23 567
TOTAL	133 094	133 094	74 513	74 513

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2010
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	29 222		1 362			30 585
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	29 222		1 362			30 585
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	15 293					15 293
Matériel de transport	67 715					67 715
Matériel de bureau, mobilier	151 120		14 405		5 444	160 081
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	234 129		14 405		5 444	243 090
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts et autres immobilisations financières	362					362
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	377					377
TOTAL	263 729		15 767		5 444	274 052

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2010
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	13 286	7 082		20 368
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 286	7 082		20 368
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	14 088	423		14 511
Matériel de transport	45 177	7 322		52 498
Matériel de bureau, mobilier	135 324	11 836	5 444	141 716
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	194 589	19 581	5 444	208 726
TOTAL	207 874	26 663	5 444	229 094

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	8 911	3 119		12 030
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	8 911	3 119		12 030
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL		8 911	3 119		12 030
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			3 119		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	362	362	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	34 874	34 874	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	27	27	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	235 025	235 025	
Charges constatées d'avances	21 673	21 673		
	TOTAL DES CREANCES	291 961	291 961	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2010	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	208 626	208 626		
	Personnel et comptes rattachés	49 573	49 573		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	71 573	71 573		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 575	5 575		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	32 200	32 200			
	TOTAL DES DETTES	367 547	367 547		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2010

Total des Produits à recevoir		234 726
Autres créances		234 726
<i>Produits à recevoir</i>	234 726	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2010

Etat exprimé en euros		31/12/2010
Total des Charges à payer		87 166
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		14 416
<i>Fourn. factures non parvenues</i>	14 416	
Dettes fiscales et sociales		72 750
<i>Personnel : rémun. à payer</i>	49 573	
<i>Organismes sociaux à payer</i>	21 441	
<i>Etat - charges à payer</i>	1 736	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	31/12/2010	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		21 673	166 229
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		21 673	32 200

ANNEXE - Elément 6.17

Ventilation du Chiffre d'affaires

Etat exprimé en euros

31/12/2010

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		135 555
Production vendue Biens		135 205
<i>Adhésions</i>	98 405	
<i>Parrainage</i>	36 800	
Production vendue Services		350
<i>Produits divers</i>	350	
Chiffre d'affaires par marché géographique		135 555
Chiffre d'affaires FRANCE		135 555
<i>Adhésions</i>	98 405	
<i>Parrainage</i>	36 800	
<i>Produits divers</i>	350	

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

		31/12/2010	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Directeur		1	
	Cadres		6	
	Employés		6	
	Apprenti			
	TOTAL		13	

Les trois rémunérations brutes les plus hautes s'élèvent à 173 585 €.