

Erik Alardin

EXPERT COMPTABLE INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION PAYS DE LOIRE
COMMISSAIRE AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE D'ORLEANS
MAITRE DE CONFERENCES ASSOCIE A LA FACULTE DE DROIT DE TOURS
CONSULTANT FORMATEUR

35bis, Avenue de Grammont - 37000 TOURS
Tél : 02 47 36 26 26 – Fax : 02 47 39 10 95
Email : erik.alardin@cabinet-alardin.org
SIRET : 48004458500044 - APE : 6920 Z

ICERMA ASSOCIATION

28 avenue Pierre Sémard

18100 VIERZON

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

Exercice clos au 31/12/2010

Membre d'une association agréée, le règlement des honoraires par chèque est accepté.

Souscripteur d'un contrat d'assurance répondant aux exigences du 1^{er} alinéa de l'article 17 de l'ordonnance du 19 septembre 1945 et du décret d'application

Déclaré organisme de formation sous le numéro 243702359 37 auprès de la Préfecture d'Indre-et-Loire
et bénéficie d'une exonération de TVA sur les actions de formations définies au Livre IX du Code du Travail

ICERMA ASSOCIATION

28 avenue Pierre Sémard

18100 VIERZON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2010

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par le Président, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2010 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon 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 œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance que les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus ont porté sur le caractère approprié des principes comptables suivis, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que sur leur présentation d'ensemble.

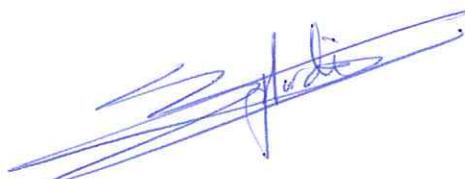
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. - Vérifications et informations spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier établi par le Président et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à TOURS,
Le 29 mars 2011.



Erik ALARDIN
Commissaire aux Comptes

ANNEXES

- Bilan des comptes annuels arrêtés au 31/12/2010
- Compte de résultat des comptes annuels arrêtés au 31/12/2010
- Annexe des comptes annuels arrêtés au 31/12/2010

BILAN ACTIF

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Cessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	64 034	62 934	1 100	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	239 869	97 104	142 765	71 298
Autres immobilisations corporelles	185 278	129 240	56 038	7 920
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 724		1 724	1 724
	490 905	289 278	201 627	80 942
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	102 250		102 250	63 383
Autres créances	305 904		305 904	59 486
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	16		16	110 991
Charges constatées d'avance (3)	2 381		2 381	898
	410 551		410 551	234 757
TOTAL GENERAL	901 456	289 278	612 178	315 699
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Erik Alardin

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

35 bis Avenue de Grammont
37000 TOURS

SIRET : 480 044 585 00044 - APE : 6920Z

BILAN PASSIF

	31/12/2010	31/12/2009
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)	43 742	43 742
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		1 100
- Réserves statutaires ou contractuelles		- 123 239
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau	- 50 593	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	106 895	72 645
Subventions d'investissement	190 842	62 831
Provisions réglementées		
	290 884	57 079
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	10 000	
Provisions pour charges		
	10 000	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	157 309	33 050
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	55 329	56 663
Dettes fiscales et sociales	87 336	44 586
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 320	11 320
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		113 000
	311 293	258 620
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	612 178	315 699
(1) Dont à plus d'un an (a)		688
(1) Dont à moins d'un an (a)	311 293	257 932
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	157 258	31 158
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Erik Alardin

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

35 bis Avenue de Grammont
37000 TOURS

SIRET : 480 044 585 00044 - APE : 6920Z

Erik Alardin

Commissaire aux comptes

Page 6 sur 15

EY

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2010		31/12/2009
	France	Exportation	Total
Produits d'exploitation (1)			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens)			
Production vendue (services)	142 166		142 334
Chiffre d'affaires net	142 166		142 334
Production stockée			- 3 000
Production immobilisée			
Produits nets partiels sur opérations à long terme			
Subventions d'exploitation		593 443	536 733
Reprises sur provisions et transfert de charges		8 809	7 329
Autres produits			115
		732 943	683 511
Charges d'exploitation (2)			
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Achat de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes (a)		241 000	230 677
Impôts, taxes et versements assimilés		31 101	32 361
Salaires et traitements		230 166	224 833
Charges sociales		96 466	95 757
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		34 178	51 728
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			
Autres charges		749	253
		633 661	635 610
RESULTAT D'EXPLOITATION		99 283	47 902
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			
Produits financiers			
De participations (3)			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			
Autres intérêts et produits assimilés (3)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Charges financières			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilés (4)		1 766	10 342
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
		1 766	10 342
RESULTAT FINANCIER		- 1 766	- 10 342
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		97 517	37 560

Erik Mardin

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes35 bis Avenue de Grammont
37000 TOURS

SIRET : 480 044 585 00044 - APE : 6920Z

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	21 343	
Sur opérations en capital	26 734	36 974
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	1 100	1 900
	49 178	38 874
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	29 800	3 700
Sur opérations en capital		88
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	10 000	
	39 800	3 788
RESULTAT EXCEPTIONNEL	9 378	35 086
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	782 121	722 385
Total des charges	675 226	649 740
BENEFICE OU PERTE	106 895	72 645
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	1 612	1 536
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	29 800	
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	20 327	
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Erik Alardin

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

35 bis Avenue de Grammont
37000 TOURS

SIRET : 480 044 585 00044 - APE : 6920Z

Règles et méthodes comptables

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

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 612 177,80 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 106 894,67 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 6 avril 2011.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- le règlement 99-03 du comité de réglementation comptable (CRC) et ses règlements modificatifs, notamment :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

ainsi que ses adaptations aux associations et fondations, conformément au règlement 99-01.

Faits caractéristiques de l'exercice.

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture.

L'association est toujours dans l'attente de la position de l'administration fiscale quant aux modalités de récupération de la TVA déductible, d'assujettissement à la taxe sur les salaires et d'application du régime de TVA aux subventions, dans le cadre des CRT.

Les comptes 2010 ont donc été établis dans la continuité des méthodes appliquées les exercices précédents.

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.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

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.

Erik Alardin

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

35 bis Avenue de Grammont
37000 TOURS

SIRET : 480 044 585 00044 - APE : 6920Z

Engagements de retraite

Aucun accord particulier n'a été signé.
Les engagements n'ont pas été constatés sous forme de provisions.

Autres passifs

Nous vous informons de l'existence d'un passif éventuel lié aux droits individuels de formation, estimé au 31/12/2010 à 356 heures.

Changements de méthodes

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Erik Alardin

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

35 bis Avenue de Grammont
37000 TOURS

SIRET : 480 044 585 00044 - APE : 6920Z

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	140 591		99 278
Installations générales, agencements et aménagements divers	17 856		2 724
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	123 399		51 286
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total I			
Total II	62 458		1 576
Total III	281 846		153 287
Total IV	1 724		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	346 029		154 862

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			64 034	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			239 869	
Installations générales, agencements et aménagements divers			20 580	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		9 987	164 698	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			1 724	
Prêts et autres immobilisations financières				
Total III		9 987	425 147	
Total IV			1 724	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		9 987	490 905	

Erik Aurdin

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes35 bis Avenue de Grammont
37000 TOURS

SIRET : 480 044 585 00044 - APE : 6920Z

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

Nature des provisions et dépréciations	Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTA. dot de l'exercice 2	DIMINUTIONS Rep. de l'exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4
Provisions réglementées				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges		10 000		10 000
Dépréciations				
Sur immobilisations				
Sur stocks et en-cours				
Sur clients et comptes rattachés				
autres dépréciations				
TOTAL		10 000		10 000

Mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires			Ventilation des dotations aux provisions et charges à payer non déductibles pour l'assiette de l'impôt	
Rubriques	Dotations	Reprises		
Immobilisations incorporelles			Indemnités pour congés à payer, chges soc. et fisc. correspondantes	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage				
Installations générales, agencem. am. divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles				
TOTAL			TOTAL	

Erik Aarduin

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

35 bis Avenue de Grammont
37000 TOURS

SIRET : 480 044 585 00044 - APE : 6920Z

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
		1 724	1 724	
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
		31 212	31 212	
		274 692	274 692	
		2 381	2 381	
	Total	412 260	412 260	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
		157 309	157 309		
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
		55 329	55 329		
Personnel et comptes rattachés					
		11 647	11 647		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
		28 864	28 864		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
		17 308	17 308		
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
		29 517	29 517		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
		11 320	11 320		
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	Total	311 293	311 293		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

*Erik Mardin*Expert Comptable
Commissaire aux Comptes35 bis Avenue de Grammont
37000 TOURS

SIRET : 480 044 585 00044 - APE : 6920Z

ASSOCIATI ICERMA

Exercice clos le : 31 Décembre 2010

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	31/12/2010	31/12/2009
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	10 615	13 724
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	10 615	13 724

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	31/12/2010	31/12/2009
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	71	1 892
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 233	6 682
Dettes fiscales et sociales	18 562	17 371
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		9 526
Total	27 865	35 471

*Erik Alardin*Expert Comptable
Commissaire aux Comptes35 bis Avenue de Grammont
37000 TOURS

SIRET : 480 044 585 00044 - APE : 6920Z