

ISERE SUD INITIATIVE
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
20, place du Maquis de l'Oisans
38560 JARRIE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

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 ISERE SUD INITIATIVE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de votre association. 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 bureau et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Coublevie, le 10 mai 2011
Pour la société LBO EXPERTS SARL
Commissaire aux Comptes



Stéphane LAMBERSEND
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	1 286	1 286		318
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	16 931	7 878	9 052	4 330
Immobilisations grevées de droits				
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	573 595	36 912	536 683	416 941
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	591 811	46 076	545 735	421 589
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
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	855		855	
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	206 610		206 610	70 737
Valeurs mobilières de placement				24 409
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	76 007		76 007	174 031
Charges constatées d'avance (3)	3 634		3 634	
TOTAL (II)	287 106		287 106	269 177
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	878 917	46 076	832 841	690 766
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2010	31/12/2009
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		468 931	468 245
<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			
Report à nouveau			- 449
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		- 4 346	- 4 187
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise		272 250	203 750
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	736 836	667 359
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
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		13 226	2 080
Dettes fiscales et sociales		18 063	18 327
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		64 716	3 000
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL	(V)	96 006	23 406
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	832 841	690 766
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		96 006	23 406
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		12 800	610
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		12 800	610
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		106 706	86 716
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		9 752	10 769
Collectes			
Cotisations		6 110	5 175
Autres produits		1 779	2 080
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	137 147	105 351
CHARGES D'EXPLOITATION			
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)		54 686	31 204
Impôts, taxes et versements assimilés		563	117
Salaires et traitements		57 840	57 597
Charges sociales		24 123	24 259
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		2 360	1 063
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		1 520	2 777
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	141 091	117 017
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	- 3 943	- 11 667
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)		1 101	1 061
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		320	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		4 979	5 942
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			1 516
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	6 400	8 519
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		7 420	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	7 420	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	- 1 020	8 519
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 4 963	- 3 147

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		618	1 665
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	618	1 665
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			2 704
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)		2 704
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	618	- 1 039
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	144 165	115 535
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	148 511	119 722
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 4 346	- 4 187
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 4 346	- 4 187
(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			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat		48 100	44 000
Prestations en nature		750	3 000
Dons en nature			
TOTAL		48 850	47 000
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		750	3 000
Prestations			
Personnel bénévole		48 100	44 000
TOTAL		48 850	47 000

EFFECTIF MOYEN

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

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	1
Agents de maîtrise et techniciens	1	1
Employés		
Ouvriers		
Total	2	2

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 11 avril 2011

Faits caractéristiques de l'exercice.

L'association loue depuis le 1^o trimestre 2010 de nouveaux bureaux sur la commune de Jarrie.

Conventions comptables.

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.

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.

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 ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- | | |
|---|-----------|
| - Agencements et aménagements des constructions | 5 à 7 ans |
| - Matériel informatique | 4 ans |
| - Mobilier de bureau | 3 ans |

Droits individuels à la formation

Les droits acquis par les salariés au titre du droit individuel à la formation (DIF) sont évalués à 124 heures

Changement de méthode

Le plan comptable préconisé par le réseau France Initiative a été utilisé sur cet exercice.
La structure des comptes a été modifiée en conséquence.



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	56 519		4 636	51 883
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	411 726	5 363	41	417 048
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	- 449	449		
Résultat de l'exercice	- 4 187	4 187	4 346	- 4 346
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports	203 750	68 500		272 250
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Écarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	667 359	78 498	9 022	736 836

Contributions volontaires en nature non comptabilisées

Nature :

Evaluation du bénévolat

Importance :

Le bénévolat a été évalué à 50 Euros de l'heure pour les intervenants en tutorat et en parrainage et pour les participants aux commissions et comité

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges	31/12/2010 Débit	31/12/2009 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Local Vizille	750	3 000
Total	750	3 000
862 - Prestations		
Total		
864 - Personnel bénévole		
Bénévoles	48 100	44 000
Total	48 100	44 000
TOTAL	48 850	47 000

Répartition par nature de ressources	31/12/2010 Crédit	31/12/2009 Crédit
870 - Bénévolat		
Bénévoles	48 100	44 000
Total	48 100	44 000
871 - Prestations en nature		
Mairie de Vizille	750	3 000
Total	750	3 000
875 - Dons en nature		
Total		
TOTAL	48 850	47 000

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		
Autres créances	136 317	67 437
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	136 317	67 437

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		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 940	
Dettes fiscales et sociales	8 548	7 390
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	13 488	7 390



PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

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

Produits constatés d'avance	31/12/2010	31/12/2009
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2010	31/12/2009
Charges d'exploitation	3 634	
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	3 634	

TRANSFERTS DE CHARGES

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

Nature des transferts de charges	Montant
Réimputation frais de fonctionnement	5 534
Remboursements divers	4 218
Total	9 752

