

REGIS GOURLET

COMMISSAIRE AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE DOUAI

1, Rue du Haut Marais 59230 Sars et Rosières / Téléphone 03.27.21.67.80. Fax 03.27.48.05.30
Siret : 39376521900018 APE : 6920Z

ASSOCIATION VAL INITIATIVES
3 Avenue du Sénateur Girard
59308 Valenciennes Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31/12/2010

Aux membres associés,

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 31/12/2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association VAL INITIATIVES, 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 votre 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 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. 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 la société 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 Sars et Rosières.
Le 07/12/2011



BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

VAL INITIATIVES

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	3 518	275	3 243	0,20	3 243	0,20
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	2 429	2 412	17	0,00	118	0,01
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts	963 272	219 132	744 140	44,78	678 676	40,92
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	969 219	221 819	747 399	44,98	682 037	41,12
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	72 976		72 976	4,39	102 847	6,20
Valeurs mobilières de placement					747 395	45,06
Disponibilités	841 320		841 320	50,63	126 391	7,62
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	914 296		914 296	55,02	976 633	58,88
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 883 515	221 819	1 661 696	100,00	1 658 670	100,00

VAL INITIATIVES

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2010		31/12/2009	
	(12 mois)		(12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 446 323	87,04	1 476 717	89,03
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-7 091	-0,42	-30 394	-1,82
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports	189 735	11,42	189 735	11,44
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	1 628 966	89,03	1 636 057	89,64
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 800	0,23	3 600	0,22
Autres	28 929	1,74	19 013	1,15
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	32 729	1,97	22 613	1,36
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	1 661 696	100,00	1 658 670	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

VAL INITIATIVES

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)

VAL INITIATIVES

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services									
Montants nets produits d'expl.									
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation									
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits									
Reprise de provisions									
Transfert de charges									
Sous-total des autres produits d'exploitation			101 896	100,00	85 859	100,00	16 037	18,68	
Total des produits d'exploitation (I)			101 896	100,00	85 859	100,00	16 037	18,68	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			8 903	8,74	9 973	11,62	-1 070	-10,72	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			1 307	1,28	248	0,29	1 059	427,02	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			112 105	110,02	96 080	111,90	16 025	16,68	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-7 091	-6,95	-30 394	-35,39	23 303	76,87	
TOTAL GENERAL			119 195	116,90	126 475	147,31	-7 280	-5,75	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés									
Services extérieurs									
Autres services extérieurs									
Impôts, taxes et versements assimilés									
Salaires et traitements									
Charges sociales									
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

VAL INITIATIVES

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Dotations aux amortissements	101	0,10	435	0,51	-334	-76,77	
Dotations aux provisions							
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées							
Autres charges	0	0,00	465	0,54	-465	-100,00	
Total des charges d'exploitation (I)	51 711	50,75	36 638	42,67	15 073		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
CHARGES FINANCIERES:							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées							
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (III)							
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion	22 257	21,84	70 524	82,14	-48 267	-68,43	
Sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	45 228	44,39	19 313	22,49	25 915	134,18	
Total des charges exceptionnelles (IV)	67 485	66,23	89 837	104,63	-22 352	-24,87	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	119 195	116,98	126 475	147,31	-7 280	-5,75	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT							
TOTAL GENERAL	119 195	116,98	126 475	147,31	-7 280	-5,75	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
PRODUITS :							
Bénévolat							
Prestations en nature							
Dons en nature							
TOTAL							
CHARGES :							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Personnel bénévole							
TOTAL							

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 661 696 E.

Le résultat net comptable est une perte de 7 091 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 969 219 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 518			3 518
Immobilisations corporelles	2 429			2 429
Immobilisations financières	852 581	110 691		963 272
TOTAL	858 527	110 691		969 219

Amortissements et provisions d'actif = 221 819 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	275			275
Immobilisations corporelles	2 311	101		2 412
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières	173 905	45 228		219 132
TOTAL	176 490	45 329		221 819

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.dts similaire	275	0	275	1 an
Depot de marque	3 243	0	3 243	Non amortiss.
Mat.bureau & informa	1 417	0	1 417	4 ans
Mobilier	1 011	0	1 011	10 ans
TOTAL	5 947		5 947	

Etat des créances = 1 036 248 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	963 272	660 693	302 579
Actif circulant & charges d'avance	72 976	72 976	
TOTAL	1 036 248	733 669	302 579

Produits à recevoir par postes du bilan = 10 000 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	10 000
Disponibilités	
TOTAL	10 000

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 32 729 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	3 800	3 800		
Dettes fiscales & sociales	7 643	7 643		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	21 286	21 286		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	32 729	32 729		

Charges à payer par postes du bilan = 5 879 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	3 800
Dettes fiscales & sociales	2 079
Autres dettes	
TOTAL	5 879

Annexes (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres		
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	1	0

Annexes (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 10 000 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers pdts a recevo(468700)	10 000
TOTAL	10 000

Charges à payer = 5 879 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Honoraires fnp cac(408110)	3 800
TOTAL	3 800

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dette prov.conges a(428230)	1 379
Ch.soc.dette cong.a(438200)	565
Etat charges a payer(448600)	135
TOTAL	2 079