AVENIR AUDIT

Société de commissariat aux comptes inscrite près la Cour d'Appel de Dijon

Associés :
Pierre GESSINN
Pierre DORIER
Jean-Marc BERTHOD

****

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

****

TREMPLIN
Association Loi 1901

5 Place de la Mairie
71270 PIERRE DE BRESSE

19, rue d'Alsace Lorraine – 7110 CHALON SUR SAONE - Tél. : 03.85.48.62.78 - Fax : 03.85.93.46.41
E-mail : aveniraudit@orange.fr
S.A.R.L. au capital de 8 000 Euros - RCS MACON - SIRET : 440 470 144 00013

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

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 TREMPLIN, 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 sondage 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.

19, rue d'Alsace Lorraine – 7110 CHALON SUR SAONE - Tél. : 03.85.48.62.78 - Fax : 03.85.93.46.41
E-mail : aveniraudit@orange.fr
S.A.R.L. au capital de 8 000 Euros - RCS MACON - SIRET : 440 470 144 00013

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 portons à votre connaissance lés éléments suivants :

- Nous avons vérifié la bonne application des règles et méthodes comptables.
- Nous avons vérifié la pertinence des informations données dans l'annexe.

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 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 d'activité du Conseil d'Administration et dans les documents mis à la disposition des membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Chalon sur Saône,
Le 12 mai 2011

Pour SARL AVENIR AUDIT

Christophe GREVOST

19, rue d'Alsace Lorraine – 7110 CHALON SUR SAONE - Tél. : 03.85.48.62.78 - Fax : 03.85.93.46.41
E-mail : aveniraudit@orange.fr
S.A.R.L. au capital de 8 000 Euros - RCS MACON - SIRET : 440 470 144 00013

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2010 12 Brut	Amortissements et Provisions	Net	Exercice N-1 31/12/2009 12 Net	Ecart N / N-1 Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	1 934	348	1 586	1 780	193-	10.87-
	Installations techniques Matériel et outillage	73 740	47 265	26 476	40 962	14 486-	35.36-
	Autres immobilisations corporelles	2 719	2 719				
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	TOTAL I	78 393	50 331	28 062	42 742	14 679-	34.34-
	Comptes de liaison **TOTAL II**						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	2 465		2 465	1 010	1 455	144.09
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	380		380		380	
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	1 432		1 432	6 809	5 377-	78.97-
	Autres créances	86 649		86 649	52 195	34 454	66.01
	Valeurs mobilières de placement	40 424		40 424	39 843	581	1.46
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	7 939		7 939	32 309	24 370-	75.43-
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	26 752		26 752	29 944	3 193-	10.66-
	TOTAL III	166 040		166 040	162 110	3 930	2.42
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	244 433	50 331	194 102	204 852	10 750-	5.25-

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS	**Fonds propres**				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	47 913	47 913		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	108 755	139 579	30 824-	22.08-
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	2 018-	30 824-	28 806	93.45
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 134	5 952	1 818-	30.54-
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	158 784	162 620	3 836-	2.36-
	Comptes de liaison **TOTAL II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	9 320		9 320	
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	9 320		9 320	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		66	66-	100.00-
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 826	6 500	1 674-	25.75-
	Dettes fiscales et sociales	9 434	13 959	4 525-	32.42-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	2 619	7 603	4 984-	65.56-
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	9 119	14 103	4 984-	35.34-
	TOTAL IV	25 997	42 232	16 234-	38.44-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	194 102	204 852	10 750-	5.25-

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes

(1) Dont à plus d'un an 16 878 28 128
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises		226	226-	100.00-
Production vendue de Biens et Services	45 437	47 812	2 376-	4.97-
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	45 437	48 038	2 602-	5.42-
Production stockée	380	297-	677	227.69
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	215 575	177 149	38 425	21.69
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 332	1 316	16	1.23
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	70	661	591-	89.40-
TOTAL I	262 794	226 867	35 926	15.84
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	10 309	8 504	1 805	21.22
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	1 455-	562-	893-	158.87-
Autres achats et charges externes	40 444	34 473	5 972	17.32
Impôts, taxes et versements assimilés	1 001	1 456	455-	31.27-
Salaires et traitements	182 612	183 910	1 298-	0.71-
Charges sociales	22 105	21 007	1 097	5.22
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	14 679	13 785	894	6.49
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	9 320		9 320	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	26	0	25	NS
TOTAL II	279 041	262 574	16 468	6.27
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	16 248-	35 706-	19 459	54.50
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	581	1 173	592-	50.48-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	581	1 173	592-	50.48-
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	5		5	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	5		5	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	576	1 173	597-	50.91-
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	15 672-	34 533-	18 861	54.62
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	16 172	2 282	13 890	608.55
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 818	1 426	391	27.43
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	17 990	3 709	14 281	385.05
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 336		4 336	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	4 336		4 336	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	13 654	3 709	9 945	268.13
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	261 365	231 750	49 615	21.41
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	283 383	262 574	20 809	7.92
SOLDE INTERMEDIAIRE	2 018-	30 824-	28 806	93.45
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	2 018-	30 824-	28 806	93.45

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS				
Bénévolat	2 791		2 791	
Prestations en nature	6 729		6 729	
Dons en nature				
TOTAL	9 520		9 520	
CHARGES				
Secours en nature	2 791		2 791	
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
Prestations	6 729		6 729	
TOTAL	9 520		9 520	

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été établis et présentés conformément aux disopositions du Plan Comptable Général et du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
Les conventions 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 historisques.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol d'autrui	1 934		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	73 740		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 719		
TOTAL	78 393		
TOTAL GENERAL	78 393		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol d'autrui			1 934	1 934
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			73 740	73 740
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			2 719	2 719
TOTAL			78 393	78 393
TOTAL GENERAL			78 393	78 393

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol d'autrui	154	193		348
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	32 778	14 486		47 265
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 719			2 719
TOTAL	35 652	14 679		50 331
TOTAL GENERAL	35 652	14 679		50 331

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol d'autrui	193				
Instal.techniques matériel outillage indus.	14 486				
TOTAL	14 679				
TOTAL GENERAL	14 679				

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pertes de change		9 320		0	9 320
TOTAL		9 320		0	9 320
TOTAL GENERAL		9 320		0	9 320
Dont dotations et reprises d'exploitation		9 320			

* Perte de change = Risques et charges

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	1 432	1 432	
Débiteurs divers	86 649	86 649	
Charges constatées d'avance	26 752	26 752	
TOTAL	114 833	114 833	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	4 826	4 826		
Personnel et comptes rattachés	3 495	3 495		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 939	5 939		
Autres dettes	2 619	2 619		
Produits constatés d'avance	9 119	9 119		
TOTAL	25 997	25 997		

Frais d'établissement

NEANT

Autres immobilisations incorporelles

NEANT

Evaluation des immobilisations corporelles

L'application des règlements CRC n° 2004-06, n° 2002-10 et 2003-07 concernant les actifs n'a pas donné lieu à modification des plans d'amortissements. Par ailleurs, aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée.
La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10
Matériels et outillage	Linéaire	3 et 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des produits et en cours

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	86 649
Total	86 649

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 417
Dettes fiscales et sociales	5 126
Autres dettes	802
Total	10 344

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	26 752
Total	26 752
Produits constatés d'avance	**Montant**
Produits d'exploitation	9 119
Total	9 119

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement concernant des immobilisations non renouvelables ne sont pas amorties. Les autres, sont réintégrées au compte de résultat en fonction de la durée de vie du matériel financé soit de 3 et 5 ans.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Cette indication n'est pas communiquée car elle conduirait à donner une information individuelle.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Employés	10	
Total	10	

Valorisation des contributions volontaires

1 ° Les heures de bénévolats sont estimées à 225 heures soit une valorisation de 2790,90 Euros en retenant un taux horaire de 8,86 Euros et des charges patronales de 40 %.
2 ° Les indemnités kilométriques abandonnées au profit de l'Association de la part de ses bénévoles sont de 410,35 Euros.
3° Les mises à dispositions de la communauté de communes du canton de Pierre de Bresse, sont estimées à 6318,74 Euros.

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matiére d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.
Les indemnités de fin de carrière peuvent être estimées à 1031 Euros, en retenant la méthode de calcul de la retrospective prorata temporis avec un taux d' actualisation de 2,25 %.

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2010 , le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 266 heures.

Le 29/04/2011
LE PRESIDENT

CERTIFIE REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes