

Association ETAPE SOLIDARITE

Siege social : 8 boulevard Maréchal Joffre ,
66400 CERET

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

(ce rapport comporte 18 pages)

Cabinet ACTIUM AUDIT CONSEIL SARL

Siège social : 840, avenue d'Argeles sur Mer - Le Phoénix,
66100 PERPIGNAN

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de MONTPELLIER

Aux Membres de l'Assemblée Générale

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 ETAPE SOLIDARITE, 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 la Présidente. 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 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, notamment pour ce qui concerne les subventions d'exploitation.

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.

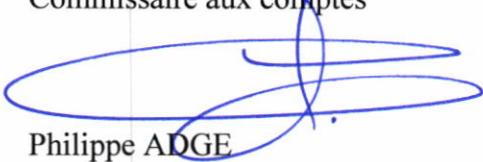
III - Vérifications et informations spécifiques

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 financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Perpignan, le 09 septembre 2011

Pour ACTIUM AUDIT CONSEIL
Commissaire aux comptes



Philippe ADGE
Commissaire aux comptes signataire

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2010			31/12/2009
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	22 963	7 321	15 641	17 396
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	50 395	45 152	5 243	9 055	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	73 358	52 473	20 884	26 451
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	3 280		3 280	9 934
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	201 159		201 159	104 651	
Charges constatées d'avance					
	TOTAL (II)	204 440		204 440	114 585
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	277 797	52 473	225 324	141 036

- (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
 Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	31/12/2009
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	38 389	38 389
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(13 154)	(32 914)
	Résultat de l'exercice	(4 040)	19 761
	Total des fonds propres	21 195	25 235
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	16 205	21 845
Total des autres fonds associatifs	16 205	21 845	
Total des fonds associatifs	37 400	47 081	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges		7 026	
Total des provisions		7 026	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	17 520	17 520	
Total des fonds dédiés	17 520	17 520	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers	3 226	3 052	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	552	4 335	
Dettes fiscales et sociales	66 991	53 318	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	5 090	8 705	
Produits constatés d'avance	94 545		
Total des dettes	170 404	69 410	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	225 324	141 036	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(4 040,30)	19 760,52	
(1) Dont à moins d'un an	170 404	69 410	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	31/12/2009
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	47 106	49 095
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	445 916	442 445
	Dons	30	9
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	11 060	13 046
	Autres produits	3 644	3 171
	Total des produits d'exploitation	507 756	507 767
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	95 331	92 880
	Impôts, taxes et versements assimilés	21 277	17 623
	Rémunération du personnel	294 902	283 248
	Charges sociales	97 950	87 159
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 678	11 390
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	2	3
	Total des charges d'exploitation	517 140	492 302
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(9 385)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 327	1 635
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 327	1 635
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(8 057)	17 099
	Produits exceptionnels	5 672	10 318
	Charges exceptionnelles	1 655	7 657
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 017	2 661
Impôts sur les sociétés			
(+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		514 755	519 720
TOTAL DES CHARGES		518 795	499 959
EXCEDENT ou DEFICIT		(4 040)	19 761
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	8 149	5 280
	Bénévolat		
	Prestations en nature	8 149	5 280
	Dons en nature		
	CHARGES	8 149	5 280
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	8 149	5 280	
Personnel bénévole			

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **225 324** euros

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **514 755** euros
 - un total charges de **518 795** euros

 - dégage un résultat de **-4 040** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2010**
- finit le **31/12/2010**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **ASSOCIATION ETAPE SOLIDARITE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **225 324** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **514 755** euros et un total **charges** de **518 795** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-4 040** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2010** et finit le **31/12/2010**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

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						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	22 963					22 963
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	22 784		1 106			23 890
Matériel de transport	7 950					7 950
Matériel de bureau, mobilier	17 549		1 006			18 555
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	71 246		2 112			73 358
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	71 246		2 112			73 358

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				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	5 567	1 755		7 321
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	22 295	611		22 906
Matériel de transport	3 342	2 650		5 992
Matériel de bureau, mobilier	13 592	2 663		16 254
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	44 795	7 678		52 473
TOTAL	44 795	7 678		52 473

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 autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	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				
Pour gros entretien et grandes révisions					
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres	7 026			7 026	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		7 026		7 026	
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		7 026		7 026	
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 			7 026	
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)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 053	1 053	
	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	2 227	2 227		
Charges constatées d'avances				
TOTAL DES CREANCES		3 280	3 280	
(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)	3 226	3 226		
	Fournisseurs et comptes rattachés	552	552		
	Personnel et comptes rattachés	31 235	31 235		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 905	34 905		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	850	850		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	5 090	5 090		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	112 065	112 065			
TOTAL DES DETTES		187 924	187 924		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		461			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		286			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

Etat exprimé en euros

31/12/2010

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Etat exprimé en euros		
	31/12/2010	Interne	Externe
Cadres & professions intellectuelles supérieures			
Professions intermédiaires			
Employés		12	
Ouvriers			
TOTAL		12	

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2010

Total des Produits à recevoir		1 327
Autres créances <i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>1 327</i>	1 327

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2010

		31/12/2010
Total des Charges à payer		49 309
Dettes fiscales et sociales		44 219
<i>CONGES A PAYER</i>	29 323	
<i>CHARGES SOCIALES/C.P.</i>	14 046	
<i>CHARGES FISCALES/C.P.</i>	850	
Autres dettes		5 090
<i>CHARGES A PAYER</i>	5 090	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2010	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION			112 065
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL			112 065

--

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

ASSOCIATION ETAPE SOLIDARITE	Exercice clos le 31 décembre 2010				
	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	38 389				38 389
Patrimoine intégré					
Fonds statutaires					
Subventions d'investissement non renouvelables					
Apports sans droit de reprise					
Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés					
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables					
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	-32 914	19 760			-13 154
Résultat de l'exercice	19 761	-4 040		-19 761	-4 040
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Apports					
Legs et donations					
Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Résultats sous contrôle des tiers financeurs					
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	21 845			-5 640	16 205
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (Commodat)					
Total	47081	15720	-25401		37400

