

Hélène PARADIS

COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRITE AUPRÈS DE LA COMPAGNIE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES D'ORLÉANS

51, Boulevard de Châteaudun
B.P. 36
45016 ORLEANS CEDEX 1
Tél. 02 38 62 12 89 - Fax. 02 38 77 12 01
TVA intracommunautaire : FR 954 217 37 339
Siret : 42173733900018

ASSOCIATION BIO CENTRE
Cité de l'Agriculture
13, Avenue des droits de l'Homme

45921 ORLEANS Cedex 09

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Aux Membres de l'association,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « BIO CENTRE », 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 votre Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

.../...



I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Sur la base de mes travaux et des informations qui m'ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, je me suis assurée de la réalité des subventions perçues pour partenaires, des subventions d'exploitation à recevoir, et des fonds dédiés sur subventions, tels qu'ils figurent dans votre bilan.

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- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

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'observations 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 ORLEANS, le 16 mai 2011


Hélène PARADIS.

Commissaire aux Comptes
Inscrite auprès de la Compagnie Régionale d'Orléans

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.dep.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	830	830		220	- 220
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	3 102	3 102			
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	20 838	17 842	2 996	4 478	- 1 482
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	24 770	21 774	2 996	4 698	- 1 702
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	2 508	1 192	1 317	1 908	- 591
Avances et acomptes versés sur commandes	70		70	50	20
Créances usagers et comptes rattachés	97 219	96	97 123	60 837	36 286
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	478		478	478	
. Personnel					
. Organismes sociaux	993		993	502	491
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	349 731		349 731	534 540	- 184 809
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	61 310		61 310	293 974	- 232 664
Charges constatées d'avance	2 728		2 728	2 098	630
TOTAL (II)	515 037	1 288	513 750	894 387	- 380 637
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	539 807	23 061	516 746	899 085	- 382 339

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	56 560	56 560	
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	81 552	81 552	
. Report à nouveau	-2 582	-6 395	3 813
. Résultat de l'exercice	10 397	3 813	6 584
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			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	145 927	135 530	10 397
Provisions			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	46 599	386 072	- 339 473
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	46 599	386 072	- 339 473
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		22	- 22
Fournisseurs et comptes rattachés	191 695	105 259	86 436
Autres	132 524	272 202	- 139 678
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	324 219	377 483	- 53 264
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	516 746	899 085	- 382 339
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			



Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	5 712		5 712	8 438	- 2 726	-32,31
Production vendue biens	319		319	30	289	963,33
Production vendue services	211 752		211 752	148 521	63 231	42,57
Montants nets produits d'expl.	217 783		217 783	156 989	60 794	38,73
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			333 137	842 825	- 509 688	-60,47
Dons						
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires			346 223	14 023	332 200	N/S
Autres produits			127	97	30	30,93
Reprise de provisions			274	244	30	12,30
Transfert de charges			17 369	9 485	7 884	83,12
Sous-total des autres produits d'exploitation			697 129	866 675	- 169 546	-19,56
Total des produits d'exploitation (I)			914 912	1 023 664	- 108 752	-10,62
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			878	440	438	99,55
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				626	- 626	-100
Total des produits financiers (III)			878	1 066	- 188	-17,64
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			8 147	1 079	7 068	655,05
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			8 147	1 079	7 068	655,05
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			923 938	1 025 809	- 101 871	-9,93
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			923 938	1 025 809	- 101 871	-9,93
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			89		89	N/S
Variation de stock marchandises et matières premières			865	930	- 65	-6,99
Autres achats non stockés			242 298	86 042	156 256	181,60
Services extérieurs			35 363	32 873	2 490	7,57
Autres services extérieurs			122 742	137 696	- 14 954	-10,86
Impôts, taxes et versements assimilés			35 104	27 086	8 018	29,60
Salaires et traitements			317 272	233 725	83 547	35,75
Charges sociales			133 749	103 323	30 426	29,45
Autres charges de personnels			3 357	383	2 974	776,50

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Subventions accordées par l'association						

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	1 702	2 004	- 302	-15,07
Dotations aux provisions	36	60	- 24	-40,00
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		386 072	- 386 072	-100
Autres charges	10 717	11 487	- 770	-6,70
Total des charges d'exploitation (I)	903 294	1 021 681	- 118 387	-11,59
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	458	282	176	62,41
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	458	282	176	62,41
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	9 789	33	9 756	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	9 789	33	9 756	N/S
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	913 540	1 021 996	- 108 456	-10,61
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	10 397	3 813	6 584	172,67
TOTAL GENERAL	923 938	1 025 809	- 101 871	-9,93
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				

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

L'association n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Immobilisations non décomposables

L'entreprise a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux PME et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode " premier entré, premier sorti ".

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition.

Une dépréciation est effectuée sur les produits dont le prix de revient calculé est supérieur au cours du jour ou à la valeur probable de réalisation.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 171		239	3 932
Immobilisations corporelles	27 839		7 001	20 838
Immobilisations financières				
TOTAL	32 010		7 240	24 770

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 950	220	239	3 932
Immobilisations corporelles	23 362	1 481	7 001	17 842
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	27 312	1 702	7 240	21 774

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions brevets et droits	830	830	0	1 ans
Autres immo incorporelles	3 102	3 102	0	1 ans
Autres immo corporelles	2 287	2 287	0	de 3 à 4 ans
Inst. gene. agenc. amenag. divers	1 872	428	1 445	10 ans
Mat. bureau & informatiques	13 691	12 259	1 431	3 ans
Mobilier	2 988	2 868	120	5 ans
TOTAL	24 770	21 774	2 996	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours	1 465		274		1 192
Comptes de tiers	60	36			96
Comptes financiers					
TOTAL	1 525	36	274		1 288

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé Actif circulant et charges d'avance	451 149	451 149	
TOTAL	451 149	451 149	

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	28 200
Clients et comptes rattachés	993
Autres créances	348 943
Subventions à recevoir	
TOTAL	378 136

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	191 695	191 695		
Dettes fiscales et sociales	88 421	88 421		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	44 103	44 103		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	324 219	324 219		

Le poste « autres dettes » comporte 24 884 euros correspondant à des subventions perçues pour le compte de partenaires.

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	112 328
Dettes fiscales et sociales	66 100
Autres dettes	
TOTAL	178 427

Fonds dédiés

Le poste « fonds dédiés » sur subventions s'élève au 31.12.10 à 46 599 euros contre 386 072 euros au 31.12.2009.

Il correspond à la part de subventions octroyées restant à utiliser au cours des prochains exercices.

Indemnités de fin de carrière

<p>Montant des engagements pris en matière de compléments de retraite et indemnités assimilées</p> <p>(code du commerce Article D24-16)</p>	
<p>Les hypothèses retenues pour le calcul de l'engagement de retraite au 31/12/10 sont les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Méthode de calcul choisie : - Table de mortalité : - Taux d'actualisation : - Age minimal de départ en retraite : - Taux de rotation du personnel: - Taux de charges sociales: <p>Compte tenu de ces hypothèses, les engagements pour indemnité de fin de carrière s'élèvent à 5 945 € (charges sociales comprises) au 31 décembre 2010</p>	<p>Unité crédit proj. INSEE F 04-06 4.4% 62 ans Par tranche d'âge 45%</p>

Rémunération des dirigeants

Le montant global des rémunérations versées aux 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association Biocentre s'élève à 46 515 (salaires bruts)

