

Jeanne HOMINAL

Commissaire aux Comptes

34, avenue Félix Faure
69007 LYON

Tél. 04 78 58 34 53
Fax 04 78 58 78 13

Inscrite au tableau de la C.R.C.C. de Lyon

EQUISOL

Siège social : 58 Rue Raulin
69007 LYON

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2010

Aux membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'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 EQUISOL tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.
Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels, au regard des règles et principes comptables français, 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.

.../...

.../...

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 appréciations auxquelles j'ai procédé, outre celles ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessous :

J'ai validé la méthode de valorisation des reports à effectuer sur les subventions attribuées ainsi que les produits constatés d'avance, en particulier en vérifiant la cohérence entre la comptabilité générale et la comptabilité analytique.

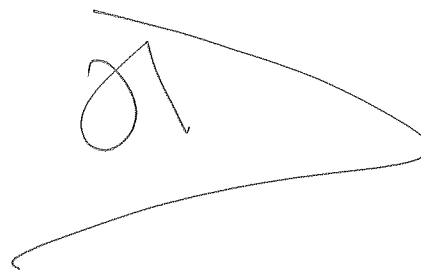
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, je n'ai pas d'autres 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 de l'Assemblée Générale.

Fait à Lyon, le 24 mai 2011

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'J' and 'H' followed by a long horizontal stroke that curves upwards at the end.

Jeanne HOMINAL
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	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							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	19 236.46	5 412.57	13 823.89	2 984.86	10 839.03	363.13	
	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	996.98		996.98	996.98				
TOTAL I	20 233.44	5 412.57	14 820.87	3 981.84	10 839.03	272.21		
Comptes de liaison								
TOTAL II								
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	9 375.44	4 997.45	4 377.99	37 294.90	32 916.91	88.26	
	Autres créances	252 750.25		252 750.25	77 065.75	175 684.50	227.97	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	23 401.99		23 401.99	106 197.26	82 795.27	77.96		
Charges constatées d'avance (3)	1 113.32		1 113.32	510.00	603.32	118.30		
TOTAL III	286 641.00	4 997.45	281 643.55	221 067.91	60 575.64	27.40		
Comptes de Régularisation	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)	306 874.44	10 410.02	296 464.42	225 049.75	71 414.67	31.73		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	55 756.41		55 756.41			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	28 898.52		29 617.52		719.00	2.43
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	4 852.38		719.00		4 133.38	574.88
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports	20 000.00				20 000.00		
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	15 000.00				15 000.00		
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	66 710.27		26 857.89		39 852.38	148.38
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques			4 778.18		4 778.18	100.00
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	50 288.18		59 465.10		9 176.92	15.43
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	50 288.18		64 243.28		13 955.10	21.72
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	15 000.00				15 000.00	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 390.81		94 582.55		74 191.74	78.44
	Dettes fiscales et sociales	37 851.48		32 022.19		5 829.29	18.20
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	7 261.68		7 343.84		82.16	1.12
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	98 962.00				98 962.00	
	TOTAL IV	179 465.97		133 948.58		45 517.39	33.98
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	296 464.42		225 049.75		71 414.67	31.73

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

80 503.97 133 948.58

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	1 028.37		483.55		544.82	112.67
Production vendue de Biens et Services	18 560.82		199 271.72		180 710.90-	90.69-
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	19 589.19		199 755.27		180 166.08-	90.19-
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	265 538.00		350 520.00		84 982.00-	24.24-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	3 179.90		7 116.16		3 936.26-	55.31-
Collectes						
Cotisations	227.50		1 290.00		1 062.50-	82.36-
Autres produits	1 171.39		853.98		317.41	37.17
TOTAL I	289 705.98		559 535.41		269 829.43	48.22-
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	1 143.31		483.41		659.90	136.51
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	75 252.29		327 635.55		252 383.26-	77.03-
Impôts, taxes et versements assimilés	4 413.97		4 956.79		542.82-	10.95-
Salaires et traitements	150 942.85		144 749.27		6 193.58	4.28
Charges sociales	63 299.70		60 625.64		2 674.06	4.41
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 992.57		1 845.12		147.45	7.99
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 168.81		2 742.00		1 573.19-	57.37-
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	118.31		359.34		241.03-	67.08-
TOTAL II	298 331.81		543 397.12		245 065.31-	45.10-
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	8 625.83-		16 138.29		24 764.12-	153.45-
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	23.11		186.40		163.29	87.60-
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change				3.84	3.84	100.00-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	23.11		190.24		167.13	87.85-
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	23.11		190.24		167.13	87.85-
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	8 602.72		16 328.53		24 931.25	152.69-
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 778.18				4 778.18	
TOTAL VII	4 778.18				4 778.18	
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	500.00		960.00		460.00	47.92-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	500.00		960.00		460.00	47.92-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	4 278.18		960.00		5 238.18	545.64
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	294 507.27		559 725.65		265 218.38	47.38-
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	298 831.81		544 357.12		245 525.31	45.10-
SOLDE INTERMEDIAIRE	4 324.54		15 368.53		19 693.07	128.14-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	59 465.10		44 815.57		14 649.53	32.69
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	50 288.18		59 465.10		9 176.92	15.43-
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	4 852.38		719.00		4 133.38	574.88

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat	3 920.00		65 285.00		61 365.00	94.00
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL	3 920.00		65 285.00		61 365.00	94.00
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole	3 920.00		65 285.00		61 365.00	94.00
Prestations						
TOTAL	3 920.00		65 285.00		61 365.00	94.00

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 296 464.42 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 289 705.98 Euros et dégageant un excédent de 4 852.38 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

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 -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers			12 832
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 289		
TOTAL	7 289		12 832
Prêts, autres immobilisations financières	997		
TOTAL	997		
TOTAL GENERAL	8 286		12 832

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			12 832	12 832
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		884	6 405	6 405
TOTAL		884	19 236	19 236
Prêts, autres immobilisations financières			997	997
TOTAL			997	997
TOTAL GENERAL		884	20 233	20 233

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 304	1 993	884	5 413
TOTAL	4 304	1 993	884	5 413
TOTAL GENERAL	4 304	1 993	884	5 413

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	1 993				
TOTAL	1 993				
TOTAL GENERAL	1 993				

ANNEXE

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

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	55 756				55 756
Réserves :					
Report à nouveau	29 618		719		28 899
RESULTAT DE L'EXERCICE	719			4 133	4 852
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports			20 000		20 000
Subventions d'investissement			15 000		15 000
Provisions réglementées					
TOTAL I	26 858		35 719	4 133	66 710

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
Autres provisions pour risques et charges	4 778		4 778		
TOTAL	4 778		4 778		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	3 829	1 169			4 997
TOTAL	3 829	1 169			4 997
TOTAL GENERAL	8 607	1 169	4 778		4 997
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		51 457	4 778		

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	997	997	
Clients douteux ou litigieux	5 892	0	5 892
Autres créances clients	3 484	3 484	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 641	3 641	
Divers état et autres collectivités publiques	104 565	104 565	
Débiteurs divers	144 545	144 545	
Charges constatées d'avance	1 113	1 113	
TOTAL	264 236	258 344	5 892

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	15 000	15 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	20 391	20 391		
Personnel et comptes rattachés	15 011	15 011		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 303	18 303		
Autres impôts taxes et assimilés	4 538	4 538		
Autres dettes	7 262	7 262		
Produits constatés d'avance	98 962	98 962		
TOTAL	179 466	179 466		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	15 000			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A -B +C
Filières	13 985	13 985	13 985	6 688	6 688
Géo fair trade	39 289	39 289	14 779		24 510
Appui au dvpt économique	2 217	2 217	2 217		
Vidéo Grand Lyon	2 430	2 430	2 430		
Action accompagnement	1 544	1 544	1 544		
Equidoc européen				9 681	9 681
DAECT				9 409	9 409
TOTAL	59 465	59 465	34 955	25 778	50 288

Evaluation des immobilisations corporelles

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.

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
Constructions		
Agencements et aménagements		
Installations techniques		
Matériels et outillages		
Matériel de transport		
Matériel de bureau	linéaire	3 à 4 ans
Mobilier		

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.

Avances ou crédits alloués aux dirigeants

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	105 278
Total	105 278

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	20 506
Autres dettes	2 645
Total	23 151

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		1 113
Total		1 113
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		98 962
Total		98 962

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Il s'agit des heures de bénévolat des personnes qui sont intervenues au cours de l'exercice 2010.

Ces contributions en travail ont été valorisées 3.920 euros pour 140 heures effectuées.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière 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.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	4 351
30 à 39 ans	21 à 30 ans	5 499
moins de 30 ans	plus de 30 ans	2 025
Engagement total		1.1 875

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible

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

ANNEXE

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

315 heures.