

In Extenso

In Extenso Rhône-Alpes

« Le Delta »

1 Rue de l'Electronique

BP 20172

42004 Saint Etienne Cedex 01

Tél. 04 77 49 40 00

Fax 04 77 38 02 73

saint-etienne@inextenso.fr

www.inextenso.fr

ASSODIUT

Association

9 Avenue de la Division Leclerc
94234 CACHAN CEDEX

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2010

In Extenso

In Extenso Rhône-Alpes

Le Delta
1 rue de l'Electronique
BP 20172
42004 Saint-Etienne Cedex 01

Tél : 04 77 49 40 00
Fax : 04 77 38 02 73
saint-etienne@inextenso.fr
www.inextenso.fr

ASSODIUT

Association

9 Avenue de la Division Leclerc
94234 CACHAN CEDEX

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2010

Aux Membres,

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 ASSODIUT, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. 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'anomalie significative. 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 et 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.

Deloitte

Siège social : 81 boulevard Stalingrad - BP 81284 - 69608 Villeurbanne Cedex - Tél. + 33 (0) 4 72 43 38 15 - Fax + 33 (0) 4 72 43 38 33

S.A. au capital de 8 493 150 € - RCS Lyon 434 713 871 - code APE 6920Z - inscrite au Tableau de l'Ordre de la région de Lyon - membre de la Compagnie régionale de Lyon - n° TVA FR 02 434 713 871

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 procédées, 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 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Saint-Etienne, le 02 Mai 2011

Le Commissaire aux Comptes

IN EXTENSO Rhône-Alpes



Laurence-RABOISSON CROPPI

BILAN ACTIF

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	897	897		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	29 103	25 561	3 542	6 814
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	30 000	26 458	3 542	6 814
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	227 698		227 698	141 584
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	77 755		77 755	20 979
Autres créances	18 592		18 592	237 634
Valeurs mobilières de placement	1 260 689		1 260 689	594 673
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	30 640		30 640	34
Charges constatées d'avance (3)	36 665		36 665	6 354
TOTAL (II)	1 652 039		1 652 039	1 001 258
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 682 039	26 458	1 655 581	1 008 072
(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				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
COUSSIRAT & REYNIER				Page 1

BILAN PASSIF

	31/12/2010	31/12/2009
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	295 430	276 081
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	258 435	19 349
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL	(I)	295 430
Comptes de liaison	(II)	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	379 576	173 963
TOTAL	(III)	173 963
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL	(IV)	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		4 499
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	199 409	196 624
Dettes fiscales et sociales	33 354	34 423
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	20 398	65 831
Produits constatés d'avance (1)	468 979	237 302
TOTAL	(V)	538 679
Ecart de conversion passif	(VI)	
TOTAL GENERAL	(I à VI)	1 008 072
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	722 140	538 679
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		4 499
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		823 346	534 347
		823 346	534 347
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		754 108	751 832
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		31 656	12 741
Collectes		1 324	5 444
Cotisations			
Autres produits		1 392	8 883
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	1 611 826	1 313 247
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		1 070 542	1 137 388
Autres achats et charges externes (2)		5 036	3 381
Impôts, taxes et versements assimilés		103 614	91 065
Salaires et traitements		43 483	37 869
Charges sociales			
Autres charges de personnel		4 943	5 067
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			1 656
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		42 068	10 857
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	1 269 687	1 287 282
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	342 139	25 965
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 337	12 375
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	1 337	12 375
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	1 337	12 375
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	343 476	38 339

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		126 718	
Sur opérations en capital			154
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	126 718	154
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		5 825	6 124
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		205 613	10 050
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	211 439	16 174
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 84 720	- 16 020
Impôts sur les bénéfices	(IX)	321	2 970
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	1 739 881	1 325 775
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 481 447	1 306 426
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		258 435	19 349
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		258 435	19 349
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
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			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 1 655 580,72 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de :
258 434,82 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par le Président avec le concours de l'Expert-comptable conformément aux dispositions de la loi du 30 avril 1983 et du décret du 29 novembre 1983.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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 historiques.

Les comptes annuels sont présentés selon les dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du comité de la réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés dans le respect de la nouvelle réglementation (PCG 322-4).

Ainsi, les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire selon la durée d'utilisation prévue.

- Matériel de bureau et informatique 5 ans
- Mobilier de bureau 10 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS - PLUS-VALUES, MOINS-VALUES

I IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1	Augmentations 2	Diminutions 3	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 4	Réévaluation légale Valeur d'origine des immo. fin exercice 5
Actif immobilisé						
Immobilisations incorporelles	Fonds commercial					
	Autres	897			897	
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, mat. et outil. indus.						
Installations générales, agencements divers						
Matériel de transport						
Autres immobilisations corporelles		27 432	1 671		29 103	
Immobilisations financières						
TOTAL		28 329	1 671		30 000	

II AMORTISSEMENTS		Montant des amortissements au début de l'exercice 1	Augmentations : dotations de l'exercice 2	Diminutions: amort. éléments sortis de l'actif et reprises 3	Montant des amortissements à la fin de l'exercice 4
Immobilisations amortissables					
Immobilisations incorporelles		897			897
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles		20 618	4 943		25 561
TOTAL		21 515	4 943		26 458

III PLUS-VALUES, MOINS-VALUES						
Nature des immo. cédées virées de poste à poste, mises hors service ou réintégrées dans le patrimoine privé y compris les produits de la propriété industrielle.	Valeur d'actif 1	Amortissements 2	Valeur résiduelle 3	Prix de cession 4	Plus ou moins - values	
					Court terme 5	Long terme 6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
TOTAL						
Régularisations						
Résultat net de la concession de licences d'exploitation de droits de la propriété industrielle bénéficiant du régime des plus-values à long terme					TOTAL	

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé			
Actif circulant et charges constatées d'avance	133 012	133 012	
Total	133 012	133 012	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	199 409	199 409		
Autres dettes	53 752	53 752		
Produits constatés d'avance	468 979	468 979		
Total	722 140	722 140		

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	18 473	237 561
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	18 473	237 561

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	118 777	182 344
Dettes fiscales et sociales	9 908	8 352
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	128 685	190 696

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2010	31/12/2009
Produits d'exploitation	468 979	237 302
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	468 979	237 302

Charges constatées d'avance	31/12/2010	31/12/2009
Charges d'exploitation	36 665	6 354
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	36 665	6 354

SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

I - AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	897			897
Immobilisations corporelles	20 618	4 943		25 561
Immobilisations financières				
Total	21 515	4 943		26 458

II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- 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	276 081	19 349		295 430
Résultat de l'exercice	19 349	258 435	19 349	258 435
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				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	295 430	277 784	19 349	553 865