

EVELYNE VENERUS

GRISELIDIS

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

**Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon
Expert-Comptable
Membre du Conseil Régional de l'Ordre des Experts-Comptables de Lyon
3 rue de BONALD - 69007 LYON – Téléphone : 04.72.73.46.87 - Télécopieur : 04.72.71.85.80
evelyne.venerus@orange.fr**

GRISELIDIS

14 rue Lafon

31000 TOULOUSE

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

Aux membres,

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 GRISELIDIS, 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 votre conseil d'administration.
Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

GRISELIDIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

page 2/3

1. 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 examiner, 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.

2. 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 :

L'annexe aux comptes annuels présente en page 8 le tableau de suivi des fonds dédiés, en page 10 la valorisation des contributions volontaires et en page 12 le tableau de variation des fonds associatifs.

J'estime ainsi que l'annexe donne une information suffisante sur le traitement des subventions et l'estimation des fonds dédiés, sur le détail des heures de bénévolat et sa valorisation et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels, en conformité avec les dispositions spécifiques applicables aux associations et fondations.

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

GRISELIDIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

page 3/3

3. 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'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.

Lyon, le 31 mai 2011



Evelyne VENERUS
Commissaire aux comptes

GRISELIDIS

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

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2010

Bilan

Compte de résultat

Annexe aux comptes annuels



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	39 602	35 556	4 045	4 314	269	6.23
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	168		168	168			
Prêts	1 269		1 269	2 383	1 114	46.75	
Autres immobilisations financières	1 850		1 850	1 430	420	29.37	
TOTAL I	42 889	35 556	7 332	8 295	963	11.61	
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						
	Autres créances	49 387	2 779	46 608	30 925	15 683	50.71
Valeurs mobilières de placement	58 495		58 495	114 373	55 878	48.86	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	55 876		55 876	16 567	39 309	237.28	
Charges constatées d'avance (3)							
TOTAL III	163 759	2 779	160 979	161 864	885	0.55	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	206 647	38 336	168 311	170 159	1 848	1.09	

(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	31/12/2009	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise, Ecart de réévaluation	23 392	23 392		
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	30 578	23 137	7 441	32.16
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	11 187	7 441	18 628	250.34
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		384	384	100.00	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	42 788	54 254	11 571	21.89
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	3 018	1 432	1 586	110.71
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	67 972	52 219	15 753	30.17
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	70 990	53 651	17 339	32.32
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 104	10 326	778	7.53
	Dettes fiscales et sociales	43 434	51 829	8 394	16.20
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes					
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	54 538	62 154	7 617	12.25
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	168 311	170 159	1 848	1.09

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

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

54 538 62 154

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				
Production vendue de Biens et Services	407	188	219	116.70
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	407	188	219	116.70
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	441 675	406 845	34 830	8.56
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	10 259	10 844	585	5.39
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	3	1	2	173.60
TOTAL I	452 345	417 879	34 466	8.25
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	104 571	105 692	1 121	1.06
Impôts, taxes et versements assimilés	13 993	8 503	5 490	64.57
Salaires et traitements	239 010	216 313	22 697	10.49
Charges sociales	80 202	70 155	10 047	14.32
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 885	2 823	62	2.21
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	2 779	3 158	379	11.99
Pour risques et charges : dotations aux provisions	3 018	1 432	1 586	110.71
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1 854	6	1 848	NS
TOTAL II	448 313	408 082	40 280	9.86
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 032	9 796	5 764	58.84
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

h

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12 31/12/2009	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	164	5	159	NS
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 794	1 794	100.00
TOTAL V	164	1 800	1 635	90.86
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	164	1 800	1 635	90.86
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	4 197	11 596	7 399	63.81
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	402		402	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	384	386	2	0.49
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	786	386	400	103.71
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	170	87	83	95.40
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	246		246	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	416	87	329	378.59
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	370	299	71	23.72
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	453 296	420 064	33 231	7.91
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	448 729	408 169	40 560	9.94
SOLDE INTERMEDIAIRE	4 567	11 895	7 328	61.61
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	52 219	47 765	4 454	9.32
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	67 972	52 219	15 753	30.17
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	11 187	7 441	18 628	250.34

4

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS				
Bénévolat	1 728		1 728	
Prestations en nature				
Dons en nature	2 000	2 000		
TOTAL	3 728	2 000	1 728	86.40
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	2 000	2 000		
Personnel bénévole	1 728		1 728	
Prestations				
TOTAL	3 728	2 000	1 728	86.40

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 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, le règlement CRC N°99-03 et le Plan comptable des Associations et Fondations avec le règlement CRC N°99-01.

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 -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de transport	21 343		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 803		2 863
TOTAL	38 146		2 863
Autres titres immobilisés	168		
Prêts, autres immobilisations financières	2 199		920
TOTAL	2 367		920
TOTAL GENERAL	40 513		3 783

4

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de transport			21 343	21 343
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 407	18 259	18 259
TOTAL		1 407	39 602	39 602
Autres titres immobilisés			168	168
Prêts, autres immobilisations financières			3 119	3 119
TOTAL			3 287	3 287
TOTAL GENERAL		1 407	42 889	42 889

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 transport	21 343			21 343
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 489	2 885	1 161	14 214
TOTAL	33 832	2 885	1 161	35 556
TOTAL GENERAL	33 832	2 885	1 161	35 556

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	2 885				
TOTAL	2 885				
TOTAL GENERAL	2 885				

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
Pensions et obligations similaires	1 432	3 018	1 432		3 018
TOTAL	1 432	3 018	1 432		3 018

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	3 158	2 779	3 158		2 779
TOTAL	3 158	2 779	3 158		2 779
TOTAL GENERAL	4 591	5 798	4 591		5 798
Dont dotations et reprises d'exploitation		73 770	4 591		

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
Prêts	1 269	1 269	
Autres immobilisations financières	1 850		1 850
Personnel et comptes rattachés	43	43	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 441	1 441	
Divers état et autres collectivités publiques	45 088	45 088	
Débiteurs divers	2 815	2 815	
TOTAL	52 506	50 656	1 850
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 340		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	2 454		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	11 104	11 104		
Personnel et comptes rattachés	3 755	3 755		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 679	39 679		
TOTAL	54 538	54 538		

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 nou- velles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
INPES PROJET INTERNET	50 000	15 743	15 743	41 279	41 279
FONDATION MARC		2 327	2 327		
GRSP PRECARITE	20 000	5 000	5 000	4 000	4 000
MAIRIE TOULOUSE SANTE	12 000	5 485	5 485	2 493	2 493
CONSEIL GENERAL EMPLOI	14 000	3 966	3 966		
DRDFE	6 000	501	501	464	464
CONSEIL REGIONAL EMPLOI	10 000	3 000	3 000	1 016	1 016
CONSEIL REGIONAL DISCRIM	5 000	1 000	1 000	1 013	1 013
CONSEIL GENERAL SANTE	10 000	3 000	3 000	4 000	4 000
FIDP DISCRIMINATION	12 000	2 000	2 000	1 000	1 000
MAIRIE EMPLOI	10 000			933	933
DRJSCS EMPLOI	10 000			3 000	3 000
DRJSCS INTERNET	10 000			4 000	4 000
GRSP INTERNET	15 000			1 672	1 672
VIH	60 000	5 197	5 197	3 080	3 080
GRSP SANTE	3 000			22	22
TOTAL	247 000	47 219	47 219	67 972	67 972

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	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 et 4 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

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	46 529
Total	46 529

UNIFAF A RECEVOIR : 1 441 €
 DAPHNE : 4 000 €
 CONSEIL REGIONAL : 9 088 €
 MAIRIE TOULOUSE : 3 000 €
 CONSEIL GENERAL : 12 000 €
 INPES : 17 000 €

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 733
Dettes fiscales et sociales	7 944
Total	16 677

Factures non parvenues au 31/12/2010 : 8 733 €
 Provision Congés Payés : 2 813 €
 Provision pour Formation fontinue : 4 195 €
 Provision pour Charges sur Congés Payés : 936 €

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Information non communiquée car cela conduirait à mentionner une rémunération individuelle.

Valorisation des contributions volontaires

L'organisme SOLIDARITE SIDA a fourni à l'Association pour 2 000 € de tickets services au titre de l'exercice 2010.

VALORISATION DU BENEVOLAT 2010

Coût horaire : 16€

Membre du Conseil d'Administration : organisation et participation aux réunions de bureau, de C.A., gestion de l'association, prise de décisions concernant le personnel et les actions.

Présidente : 8H
vice présidente : 20H
Secrétaire : 13H
Vice secrétaire : 12H
Trésorière : 7H
Vice trésorière : 5H
Membre du CA : 3H
Membre du CA : 3H
Membre du CA : 3H
Membre du CA : 6H
Membre du CA : 12H

Soit un total de 92H valorisé pour 1472€

Membre de l'association APRISS : participation à deux tournées de nuit, animation de focus groupes dans le bus sur la réduction des risques.

Animatrice de prévention : 8H
Animatrice de prévention : 8H

Soit un total de 16H valorisé pour 256€

TOTAL GENERAL : 1728

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 matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une provision a été comptabilisée pour 3018€

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	1 656
30 à 39 ans	21 à 30 ans	1 362
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		3 018

Hypothèses de calculs retenues

Il a été retenu au titre de cet exercice un taux d'actualisation de 4.5%. Le calcul a été réalisé à partir de la table de mortalité réglementaire TF00-02. Les charges sociales afférentes ont été provisionnées à hauteur de 33.26%.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		3 018	

Autres informations

Droit individuel à la formation

La loi 2004-391 du 4 mai 2004 (C. Travail art L.931-20-2 et s.) a instauré le Droit Individuel à la Formation. Au titre de ce droit, les salariés ont acquis des droits à heures de formation pour un total de 532 heures, soit :

41.44 heures au titre de 2005/2006
55.90 heures au titre de 2006/2007
92.17 heures au titre de 2007/2008
148 heures au titre de 2008/2009
154.28 heures au titre de 2009/2010
139.97 heures au titre de 2010/2011 (arrêter au 31/12/2010)

Ces heures n'ont pour le moment pas fait l'objet de demande de formation par les personnes concernées.

ASSOCIATION GRISELIDIS
31000 TOULOUSE

ANNEXE

Tableau de variations des fonds associatifs

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

Nature des provisions et des réserves	Montant de début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
<i>Fonds propres :</i> Fonds associatifs sans droit de reprise	23392			23392
<i>Réserves :</i> Autres réserves	23137	7441		30578
Résultat de l'exercice	7441	-11187	7441	-11187
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise :</i> Subventions d'investissement	384		384	
TOTAL	54354	-3746	7825	42783