



110, avenue de Lespinet  
31400 Toulouse  
Téléphone 05 61 52 64 09  
Télécopie 05 61 32 12 41

## DIAMIP

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

***EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010***



Aux membres adhérents de l'association DIAMIP,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 26 avril 2010, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association établis en euros, 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 conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## 1. 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 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. 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.



## 2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Dans le cadre de notre mission, nous avons été conduits à contrôler notamment la comptabilisation des opérations de trésorerie réalisées au cours de l'exercice ainsi que les opérations relatives aux subventions reçues sur l'exercice.
- Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre association, grâce à la prise de connaissance et aux tests effectués sur les procédures mises en place par votre association pour appréhender ces opérations.

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.

## 3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Toulouse, le 15 mars 2011

Le Commissaire aux Comptes

D'AGRAIN & ASSOCIES

Pierre d'Again

## BILAN ACTIF

<b>ACTIF</b>		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	54 487.11	54 487.11		337.00	337.00	100.00	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	39 427.33	39 159.90	267.43	6 078.03	5 810.60	95.60	
	Autres immobilisations corporelles	748.69	748.69					
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	15.00		15.00	15.00				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières								
	<b>TOTAL II</b>	94 678.13	94 395.70	282.43	6 430.03	6 147.60	95.60	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN COURS</b>							
	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	3 396.64		3 396.64		3 396.64		
	<b>CRÉANCES (3)</b>							
	Clients et Comptes rattachés							
	Autres créances	137 833.72		137 833.72	51 285.60	86 548.12	168.70	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	239 495.58		239 495.58	310 438.98	70 943.40	22.80		
Charges constatées d'avance (3)	7 995.63		7 995.63	8 175.48	179.85	2.20		
	<b>TOTAL III</b>	388 721.57		388 721.57	369 900.06	18 821.51	5.00	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	483 399.70	94 395.70	389 004.00	376 330.09	12 673.91	3.30	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2010	12	31/12/2009	12
				Euros	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation				
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves	564 404.26	564 404.26		
	Report à nouveau	213 510.76	138 262.59	75 248.17	54.4%
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	22 810.49	75 248.17	96 058.66	130.3%
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	<b>TOTAL I</b>	373 703.99	350 893.50	22 810.49	6.5%
	<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées			
<b>TOTAL II</b>					
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges				
	<b>TOTAL III</b>				
<b>DETTES (1)</b>	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	2 835.56	2 562.30	273.26	10.6%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	12 464.45	22 874.29	10 409.84	45.5%
	<b>TOTAL IV</b>	15 300.01	25 436.59	10 136.58	39.8%
	<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		389 004.00	376 330.09	12 673.91	3.3%
	Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	389 004.00	376 330.09	12 673.91	3.3%

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

15 300.01 25 436.59

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens						
Production vendue de Services						
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			552 661.28	656 372.00	103 710.72	15.80
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges						
Autres produits						
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			552 661.28	656 372.00	103 710.72	15.80
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
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 *			475 897.00	669 225.78	193 328.78	28.80
Impôts, taxes et versements assimilés			161.50	148.33	13.17	8.80
Salaires et traitements			18 670.17	19 687.54	1 017.37	5.10
Charges sociales			14 861.30	14 325.52	535.78	3.70
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 147.60	8 990.00	2 842.40	31.60
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			16 237.50	20 318.75	4 081.25	20.00
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			531 975.07	732 695.92	200 720.85	27.30
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			20 686.21	76 323.92	97 010.13	127.10
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
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	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 124.28		1 045.75		1 078.53	103.1
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>	2 124.28		1 045.75		1 078.53	103.1
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	2 124.28		1 045.75		1 078.53	103.1
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	22 810.49		75 278.17		98 088.66	130.3
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			30.00		30.00	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>			30.00		30.00	100.00
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
<b>TOTAL VIII</b>						
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>			30.00		30.00	100.00
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	554 785.56		657 447.75		102 662.19	15.6
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	531 975.07		732 695.92		200 720.85	27.3
<b>5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	22 810.49		75 248.17		98 058.66	130.3

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'association a perçu en 2010 de la part du FICQS des subventions plus faibles qu'en 2009.

Le solde des subventions de 2010 a été versé en 2011.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2010 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
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	54 487		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	39 427		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	749		
TOTAL	40 176		
Autres participations	15		
TOTAL	15		
TOTAL GENERAL	94 678		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			54 487	54 487
TOTAL			54 487	54 487
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			39 427	39 427
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			749	749
TOTAL			40 176	40 176
Autres participations			15	15
TOTAL			15	15
TOTAL GENERAL			94 678	94 678

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	54 150	337		54 487
TOTAL	54 150	337		54 487
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	33 349	5 811		39 160
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	749			749
TOTAL	34 098	5 811		39 909
TOTAL GENERAL	88 248	6 148		94 396

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	337				
TOTAL	337				
Instal.techniques matériel outillage indus.	5 811				
TOTAL	5 811				
TOTAL GENERAL	6 148				

**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					
Réserves :					
Autres réserves	564 404				564 404
Report à nouveau	138 263		213 511	288 759	213 511
RESULTAT DE L'EXERCICE	75 248	98 059			22 810
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	350 894	98 059	213 511	288 759	373 704

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Débiteurs divers	137 834	137 834	
Charges constatées d'avance	7 996	7 996	
TOTAL	145 829	145 829	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Personnel et comptes rattachés	164	164		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 672	2 672		
Autres dettes	12 464	12 464		
TOTAL	15 300	15 300		

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
Subventions ARS	514 100	514 100	514 100		
TOTAL	514 100	514 100	514 100		

**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.

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**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	137 764
Total	137 764

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	2 836
Autres dettes	12 464
Total	15 300

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	7 996
Total	7 996