

EXCO SOCODEC

Audit - Expertise Comptable - Conseil



Emmanuel BRIOT

Olivier GALLEZOT

Jean-Noël PAROT

Yves PERRIGOT

Olivier PERROUD

Christel SADOINE

Pierre VIEILLARD

Experts-comptables Associés

ASSOCIATION PREMICE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

51, avenue Françoise Giroud
Parc Valmy - B.P. 16601
21066 Dijon
Tél. : +33 (0)3 80 60 99 99
Fax : +33 (0)3 80 60 99 98
Mail : socodec@exco.fr
Site internet : www.excosocodec.fr

Agence Chalon-sur-Saône
Tour Vision 2000
1, rue Dewet
71100 Chalon-sur-Saône
Tél. : +33 (0)3 85 90 08 40
Fax : +33 (0)3 85 90 08 41

Agence Paris
59, rue de Ponthieu
75008 Paris
Tél. : +33 (0)1 70 61 22 00
Fax : +33 (0)1 53 76 10 89

Agence Semur
2, rue Févret
21140 Semur-en-Auxois
Tél. : +33 (0)3 80 89 97 30
Fax : +33 (0)3 80 97 49 45

Agence Saint Jean de Losne
7, rue Marion
21170 Saint Jean de Losne
Tél. : +33 (0)3 80 77 98 40
Fax : +33 (0)3 80 39 25 30

Aux membres de l'association PREMICE,

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 **PREMICE**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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.

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'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.

II/- 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 :

- le paragraphe 2 de l'annexe expose les modalités retenues sur les quotes-parts de subventions perçues et non dépensées à la date d'arrêté des comptes et dans le cadre du programme triennal de juillet 2007 à juillet 2010.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe.

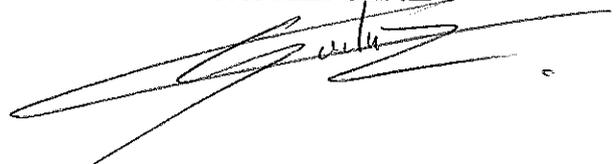
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III/- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Dijon, le 30 mai 2011
Le Commissaire aux Comptes
EXCO SOCODEC
Christel SADOINE



BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	19 942	11 148	8 794	1,63	12 754	2,41
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	19 942	11 148	8 794	1,63	12 754	2,41
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	199		199	0,03		
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices	4 821		4 821	0,04		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	64 374		64 374	11,20	86 143	16,25
. Autres	450 174		450 174	78,30	248 050	46,00
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	46 033		46 033	0,01	178 022	33,53
Charges constatées d'avance	512		512	0,00	5 091	0,08
TOTAL (II)	566 114		566 114	98,47	517 306	97,99
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	566 056	11 148	574 908	100,00	530 050	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 100 000)	100 000	17,39	100 000	18,97
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	9 317	1,62	-19 345	-3,64
Résultat de l'exercice	-2 178	-0,37	28 662	6,41
Subventions d'investissement	9 047	1,67	9 047	1,71
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	116 186	20,21	118 364	22,33
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	18 000	3,13	18 000	3,40
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	18 000	3,13	18 000	3,40
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	323 434	60,28	356 884	67,33
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel			14 171	2,67
. Organismes sociaux	52 120	9,07	4 745	0,90
. Etat, impôts sur les bénéfices			4 821	0,91
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			41	0,01
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	3 009	0,62	3 800	0,72
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	9 235	1,61	9 235	1,74
Produits constatés d'avance	52 924	0,21		
TOTAL (IV)	440 722	76,66	393 697	74,27
Ecart de conversion passif				
(V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	574 908	100,00	530 060	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises									
Production vendue biens									
Production vendue services									
Chiffres d'Affaires Nets									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			1 103 154	100,00	1 364 913	100,00	-261 759	-18,17	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges									
Autres produits					2	0,00	-2	-100,00	
Total des produits d'exploitation			1 103 154	100,00	1 364 915	100,00	-261 761	-18,17	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			781 372	70,83	936 717	68,83	-155 345	-18,57	
Impôts, taxes et versements assimilés			3 124	0,28	3 910	0,28	-786	-20,09	
Salaires et traitements			222 305	20,16	286 052	20,96	-63 747	-22,28	
Charges sociales			92 393	8,38	102 338	7,60	-9 945	-8,71	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			3 960	0,35	3 379	0,25	581	17,18	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant									
Dotations aux provisions pour risques et charges									
Autres charges			1	0,00	3	0,00	-2	-66,66	
Total des charges d'exploitation			1 103 154	100,00	1 332 399	97,62	-229 245	-17,20	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					32 516	2,38	-32 516	-100,00	
Bénéfice attribué ou perte transférée									
Perte supportée ou bénéfice transféré									
Produits financiers de participations									
Produits des autres valeurs mobilières et créances									
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					1 114	0,08	-1 114	-100,00	
Total des produits financiers					1 114	0,08	-1 114	-100,00	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilés			2 178	0,20	147	0,01	2 031	NS	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
Total des charges financières			2 178	0,20	147	0,01	2 031	NS	
RÉSULTAT FINANCIER			-2 178	-0,19	966	0,07	-3 144	-325,46	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			-2 178	-0,19	33 483	2,45	-35 661	-103,49	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion									
Produits exceptionnels sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels									
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion									
Charges exceptionnelles sur opérations en capital									
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions									
Total des charges exceptionnelles									

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL									
Participation des salariés									
Impôts sur les bénéfices					4 821	0,35	-4 821	-100,00	
Total des Produits		1 103 154	100,00	1 366 029	100,00		-262 875	-19,23	
Total des Charges		1 105 332	100,20	1 337 367	87,88		-232 035	-17,34	
RÉSULTAT NET		-2 178	-0,19	28 662	2,10		-30 840	-107,69	
Dont Crédit-bail mobilier									
Dont Crédit-bail immobilier									

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 574 907,63 E.

Le résultat net comptable est une perte de 2 177,61 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 06/04/2011 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Dans le cadre de la période triennale Août 2007 - Juillet 2010, la seconde période budgétaire s'est terminée au 31/12/2010, laissant apparaître un résultat à zéro, dans la mesure où le budget global alloué a été dépensé en totalité, soit 1 112 000 euros.

PREMICE a par ailleurs dégagé un résultat financier négatif de 2177.61 euros engendré par les avances de trésorerie sollicitées auprès de la banque et destinées à couvrir le décalage de trésorerie existant entre le moment où la dépense est réalisée et le moment où la subvention est versée.

Ces frais financiers n'étant pris en charge par aucun financeur, il en résulte que PREMICE dégage une perte de 2177.61 euros sur cet exercice.

A noter par ailleurs, qu'il a été comptabilisé pour 450 174 euros de subventions à recevoir, relatives à des dépenses engagées entre 2008 et 2010, pour lesquelles PREMICE n'a pas encore reçu les subventions.

Inversement, une somme de 52 924.14 euros a été comptabilisée et correspondant à des avances perçues sur des dépenses non encore engagées.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**3.1 - Actif Immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 19 942 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	19 942			19 942
Immobilisations financières				
TOTAL	19 942			19 942

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 11 148 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	7 188	3 960		11 148
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	7 188	3 960		11 148

3.1.3 - Détail des Immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Instal./agenc.divers	805	344	461	8 ans
Mat.bureau ceel	7 662	4 588	3 074	de 2 à 4 ans
Mat.bureau Incubateur	7 662	4 588	3 074	de 2 à 4 ans
Mobilier ceel	1 906	814	1 092	8 ans
Mobilier Incubateur	1 906	814	1 092	8 ans
TOTAL	19 942	11 148	8 794	

3.2 - Etat des créances = 520 081 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	520 081	520 081	
TOTAL	520 081	520 081	

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 450 174 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	450 174
Disponibilités	
TOTAL	450 174

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.4 - Charges constatées d'avance = 512 E**

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

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 18 000 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	18 000				18 000
TOTAL	18 000				18 000

4.2 - Etat des dettes = 440 722 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	323 434	323 434		
Dettes fiscales & sociales	55 129	55 129		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	9 235	9 235		
Produits constatés d'avance	52 924	52 924		
TOTAL	440 722	440 722		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 40 615 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	9 185
Dettes fiscales & sociales	22 195
Autres dettes	9 235
TOTAL	40 615

4.4 - Produits constatés d'avance = 52 924 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 450 174 E

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	450 174
Deb et cred divers produits a recevoir(468700)	450 174
TOTAL	450 174

8.2 - Charges constatées d'avance = 512 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(486000)	512
TOTAL	512

8.3 - Charges à payer = 40 615 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	9 185
Fourn factures non parvenues.(408100)	9 185
Dettes fiscales et sociales :	22 195
Org.soc. autres charges a payer(438600)	19 186
Etat autres charges a payer(448600)	3 009
Autres dettes :	9 235
Deb et cred divers charges a payer(468600)	9 235
TOTAL	40 615

8.4 - Produits constatés d'avance = 52 924 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constates d'avance(487000)	52 924
TOTAL	52 924