

SOCIÉTÉ D'APPLICATIONS COMPTABLES DU SUD-EST

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région de Lyon
Société de Commissariat aux Comptes inscrite auprès de la Compagnie Régionale de Lyon
SARL AU CAPITAL DE 105 000 € 727 180 184 RCS VILLEFRANCHE-TARARE

"SODAC SUD-EST"

9 RUE ALEXANDRE CHERPIN
69240 BOURG-DE-THIZY

TÉL. 04 74 64 05 70
FAX 04 74 64 11 32

e-mail : sodac@sodac-sudest.fr

ENTRAIDE TARARIENNE

13 Boulevard Voltaire

69170 TARARE

EXERCICE DU 01.01.2010 AU 31.12.2010

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

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**



SOCIÉTÉ D'APPLICATIONS COMPTABLES DU SUD-EST

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région de Lyon
Société de Commissariat aux Comptes inscrite auprès de la Compagnie Régionale de Lyon

SARL AU CAPITAL DE 105 000 € 727 180 184 RCS VILLEFRANCHE-TARARE

"SODAC SUD-EST"

9 RUE ALEXANDRE CHERPIN
69240 BOURG-DE-THIZY

TÉL. 04 74 64 05 70

FAX 04 74 64 11 32

e-mail : sodac@sodac-sudest.fr

ENTRAIDE TARARIENNE

13 Boulevard Voltaire

69170 TARARE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 01.01.2010 AU 31.12.2010



JEAN DÉMURGER - OLIVIER MORIN - PASCALE ALDEBERT

EXPERTS-COMPTABLES DIPLOMÉS, COMMISSAIRES AUX COMPTES
BOURG-DE-THIZY - CHÂTILLON D'AZERGUES - COURS-LA-VILLE - AMPLEPUIS

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 16 avril 2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **ENTRAIDE TARARIENNE** 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 votre 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 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.

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 procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables ainsi que sur les estimations significatives retenues.

Nous en avons vérifié le caractère approprié pour la présentation d'ensemble des comptes et pour les 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 – Vérifications et informations spécifiques

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

En application de la loi, nous vous signalons que, en l'absence de communication, nous ne pouvons pas nous prononcer 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bourg de Thizy,
Le 31 mars 2011
Le Commissaire aux Comptes
SODAC SUD EST

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned above the name Olivier MORIN.

Olivier MORIN

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	10 230.56	10 230.56					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	100 023.59	13 949.22	86 074.37	89 926.73	-3 852.36	-4.28	
	Installations techniques Matériel et outillage	32 922.77	23 485.72	9 437.05	3 098.76	6 338.29	204.54	
	Autres immobilisations corporelles	368 955.84	315 076.83	53 879.01	63 267.28	-9 388.27	-14.84	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	96.00		96.00	96.00				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	493 873.44		493 873.44	459 325.61	34 547.83	7.52		
Prêts								
Autres immobilisations financières	2 682.35		2 682.35	457.35	2 225.00	486.50		
	TOTAL I	1 008 784.56	362 742.33	646 042.22	616 171.73	29 870.49	4.85	
	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	3 929.45		3 929.45	4 107.18	-177.73	-4.33	
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	74 325.51		74 325.51	67 961.93	6 363.58	9.36	
	Autres créances	206 218.68		206 218.68	104 260.73	101 957.95	97.79	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	381 262.40		381 262.40	392 863.42	-11 601.02	-2.95		
Charges constatées d'avance (3)	5 729.83		5 729.83	13 300.10	-7 570.27	-56.92		
	TOTAL III	671 465.87		671 465.87	582 493.36	88 972.51	15.27	
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)	1 680 250.42	362 742.33	1 317 508.09	1 198 665.09	118 843.00	9.91	

(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	628 692.10		628 023.80		668.30	0.11
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	82 795.66		77 720.67		5 074.99	6.53
	Report à nouveau	-231 359.67		-71 992.89		-159 366.78	-221.36
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	57 725.95		-138 205.62		195 931.57	141.77
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	23 605.00		23 895.16		-290.16	-1.21	
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	561 459.04		519 441.12		42 017.92	8.09
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	Provisions pour risques	4 230.00				4 230.00	
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	4 230.00				4 230.00	
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	59 554.99		68 236.55		-8 681.56	-12.72
	Dettes fiscales et sociales	617 170.16		560 245.73		56 924.43	10.16
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	68 453.90		44 061.69		24 392.21	55.36
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	6 640.00		6 680.00		-40.00	-0.60
	TOTAL IV	751 819.05		679 223.97		72 595.08	10.69
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 317 508.09		1 198 665.09		118 843.00	9.91

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

745 179.05 672 543.97

(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						
Production vendue de Biens et Services	1 814 175.86		1 652 902.63		161 273.23	9.76
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	1 814 175.86		1 652 902.63		161 273.23	9.76
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	16 428.70		15 087.30		1 341.40	8.89
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	101 563.28		85 268.72		16 294.56	19.11
Collectes	41 791.03		18 575.50		23 215.53	124.98
Cotisations						
Autres produits	1 382 510.37		1 355 516.67		26 993.70	1.99
TOTAL I	3 356 469.24		3 127 350.82		229 118.42	7.33
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	97 901.81		98 498.99		-597.18	-0.61
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	177.73		552.10		-374.37	-67.81
Autres achats et charges externes	427 542.07		389 537.89		38 004.18	9.76
Impôts, taxes et versements assimilés	200 436.14		196 402.42		4 033.72	2.05
Salaires et traitements	2 022 010.69		2 000 806.91		21 203.78	1.06
Charges sociales	577 006.06		570 837.63		6 168.43	1.08
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	24 671.37		24 413.34		258.03	1.06
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	4 230.00		2 226.00		2 004.00	90.03
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	4 946.05		4 761.22		184.83	3.88
TOTAL II	3 358 921.92		3 288 036.50		70 885.42	2.15
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-2 452.68		-160 685.68		158 233.00	98.27
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	10 213.22		3 684.55		6 528.67	177.19
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés			3.61		-3.61	-100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	10 213.22		3 688.16		6 525.06	176.92
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)	10 213.22		3 688.16		6 525.06	176.92
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I+II+III+IV+V-VI)	7 760.54		-156 997.52		164 758.06	104.94
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	33 807.31				33 807.31	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 950.00		3 000.00		1 950.00	65.00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	38 757.31		3 000.00		35 757.31	NS
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 500.00				4 500.00	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	4 500.00				4 500.00	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	34 257.31		3 000.00		31 257.31	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	3 405 439.77		3 184 038.98		271 400.79	8.66
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	3 363 421.92		3 288 036.50		75 385.42	2.29
SOLDE INTERMEDIAIRE	42 017.85		-153 997.52		196 015.37	127.28
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	15 708.10		15 791.90		-83.80	-0.53
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	57 725.95		-138 205.62		195 931.57	141.77

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 317 508.09 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 356 469.24 Euros et dégageant un excédent de 57 725.95 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.

Toutefois comme le prévoit le règlement CRC (Mesures de Simplification des PME) les options suivantes ont été retenues :

- immobilisations décomposables : la décomposition de ces dernières ne présente pas d'impact significatif sur les comptes,
- immobilisations non décomposables : l'entreprise, bénéficiant des mesures de tolérance, a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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	10 231		
Constructions sur sol propre	100 024		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	25 263		7 660
Installations générales agencements aménagements divers	253 832		3 230
Matériel de transport	23 200		4 500
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	81 815		11 065
TOTAL	484 133		26 454
Autres participations	96		
Autres titres immobilisés	459 326		495 088
Prêts, autres immobilisations financières	457		2 400
TOTAL	459 879		497 488
TOTAL GENERAL	954 243		523 942

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			10 231	10 231
Constructions sur sol propre			100 024	100 024
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			32 923	32 923
Installations générales agencements aménagements divers		358	256 704	256 704
Matériel de transport		4 500	23 200	23 200
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		3 827	89 052	89 052
TOTAL		8 685	501 902	501 902
Autres participations			96	96
Autres titres immobilisés		460 540	493 873	493 873
Prêts, autres immobilisations financières		175	2 682	2 682
TOTAL		460 715	496 652	496 652
TOTAL GENERAL		469 400	1 008 785	1 008 785

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 TOTAL	10 231			10 231
Constructions sur sol propre	10 097	3 852		13 949
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	22 164	1 321		23 486
Installations générales agencements aménagements divers	216 218	10 832		227 050
Matériel de transport	12 153	14 805	12 357	14 601
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	67 208	6 217		73 425
TOTAL	327 840	37 028	12 357	352 512
TOTAL GENERAL	338 071	37 028	12 357	362 742

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	3 852				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 321				
Instal.générales agenc.aménag.divers	10 832				
Matériel de transport	14 805				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 217				
TOTAL	37 028				
TOTAL GENERAL	37 028				

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		4 230			4 230
TOTAL		4 230			4 230

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	2 226		2 226		
TOTAL	2 226		2 226		
TOTAL GENERAL	2 226	4 230	2 226		4 230
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 230	2 226		

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	2 682	2 682	
Autres créances clients	74 326	74 326	
Débiteurs divers	206 219	206 219	
Charges constatées d'avance	5 730	5 730	
TOTAL	288 956	288 956	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	59 555	59 555		
Personnel et comptes rattachés	347 469	347 469		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	259 030	259 030		
Autres impôts taxes et assimilés	10 672	10 672		
Autres dettes	68 454	68 454		
Produits constatés d'avance	6 640	6 640		
TOTAL	751 819	751 819		

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 amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	5 et 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3,4 et 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées au dernier prix d'achat connu.
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

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.

ANNEXE

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

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	45 210
Total	45 210

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 994
Dettes fiscales et sociales	275 198
Autres dettes	37 061
Total	325 254

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		5 730
Total		5 730
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		6 640
Total		6 640

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions		72 458
Autres engagements donnés :		59 671
Location financière	59 671	
Total (1)		132 129

Engagements reçus

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 7 598 heures, la valeur correspondante est estimée à 82 741 euros.

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursement frais kilométriques	18 940
Remboursement APICIL	30 362
Remboursement Uniformation	44 198
Salaires refacturés	5 837
Total	99 337