

# ***Nicanor RICOTE***

*Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes*

*Expert Judiciaire auprès de  
La Cour d'appel de GRENOBLE*

*19, rue Paul Henri Spaak  
BP 105  
26904 VALENCE CEDEX 9*

*Téléphone : 04 75 78 44 78  
Télécopie : 04 75 78 01 98*

## **RHODANIM**

13, rue Jean Bertin  
Technoparc des Hautes Faventines  
26000 VALENCE

---

### **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Exercice clos le 31 décembre 2011**

---

#### **SOMMAIRE**

- RAPPORT SUR LES COMPTES  
ANNUELS  
- Comptes annuels
  
- RAPPORT SPECIAL

# **Nicanor RICOTE**

*Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes*

*Expert Judiciaire auprès de  
La Cour d'appel de GRENOBLE*

*19, rue Paul Henri Spaak  
BP 105  
26904 VALENCE CEDEX 9*

*Téléphone : 04 75 78 44 78  
Télécopie : 04 75 78 01 98*

## **RHODANIM**

---

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

---

Aux membres de l'Assemblée générale,

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 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association RHODANIM, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### **I 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 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.

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.

## **II 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 vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les subventions. Sur ce point j'ai été attentif à la méthode de comptabilisation et de rattachement des subventions de l'exercice.

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

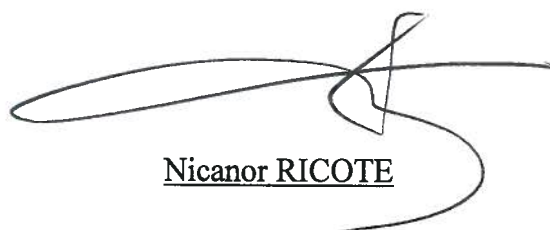
## **III VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 moral et financier du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à VALENCE, le 04 juin 2012

Commissaire aux Comptes



Nicanor RICOTE

## BILAN : ACTIF

	Montants bruts	Amortissements ou dépréciations	Montants nets au 31.12.2011		Montants nets au 31.12.2010	
			Euros	%	Euros	%
<b>I. ACTIF IMMOBILISE</b>						
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 484</b>	<b>3 484</b>				
<i>Logiciels</i>	3 484	3 484				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>39 119</b>	<b>33 116</b>	<b>6 004</b>	<b>2,55%</b>	<b>9 505</b>	<b>4,74%</b>
<i>Matériel de bureau</i>	20 616	15 094	5 522	2,35%	8 869	4,42%
<i>Mobilier de bureau &amp; Stands</i>	9 069	9 069	0	0,00%		
<i>Agencements &amp; installations générales</i>	9 435	8 953	482	0,20%	636	0,32%
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 630</b>		<b>1 630</b>	<b>0,69%</b>	<b>1 685</b>	<b>0,84%</b>
<i>Autres dépôts de garantie</i>	1 630		1 630	0,69%	1 685	0,84%
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>44 233</b>	<b>36 599</b>	<b>7 634</b>	<b>3,24%</b>	<b>11 190</b>	<b>5,58%</b>
<b>II. ACTIF CIRCULANT</b>						
<i>Adhérents : cotisations à recevoir</i>	3 492		3 492	1,48%	960	0,48%
<i>Adhérents : RIC à recevoir</i>						
<i>Personnel &amp; organismes sociaux</i>						
<i>Etat : Taxe sur salaires</i>						
<i>Etat : Subventions à recevoir</i>						
<i>Région : Subventions à recevoir</i>	30 500		30 500	12,95%	30 500	15,21%
<i>Départements : Subventions à recevoir</i>					13 750	6,86%
<i>Personnel / IJSS</i>						
<i>Autres produits à recevoir</i>					357	0,18%
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>33 992</b>		<b>33 992</b>	<b>14,44%</b>	<b>45 567</b>	<b>22,73%</b>
<b>III. DISPONIBILITES</b>						
<i>Valeurs de placement</i>	120 843		120 843	51,32%	120 843	60,28%
<i>Disponibilités</i>	69 842		69 842	29,66%	20 589	10,27%
<b>TOTAL DISPONIBILITES</b>	<b>190 686</b>		<b>190 686</b>	<b>80,99%</b>	<b>141 432</b>	<b>70,55%</b>
<b>IV. COMPTES DE REGULARISATION</b>						
<i>Charges constatées d'avance</i>	3 142		3 142	1,33%	2 294	1,14%
<b>TOTAL COMPTES REGULARISATION</b>	<b>3 142</b>		<b>3 142</b>	<b>1,33%</b>	<b>2 294</b>	<b>1,14%</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>272 053</b>	<b>36 599</b>	<b>235 454</b>	<b>100,00%</b>	<b>200 483</b>	<b>100,00%</b>

## BILAN : PASSIF

	Montants au 31.12.2011		Montants nets au 31.12.2010	
	Euros	%	Euros	%
<b>I. FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>				
<b>Fonds propres</b>	<b>152 000</b>	<b>64,56%</b>	<b>151 368</b>	<b>75,50%</b>
<i>Réserves de fonctionnement</i>	34 650	14,72%	34 650	17,28%
<i>Report à nouveau</i>	116 718	49,57%	116 670	58,19%
<i>Résultat de l'exercice</i>	632	0,27%	48	0,02%
<b>Autres fonds associatifs</b>	<b>50 541</b>	<b>21,47%</b>	<b>40 331</b>	<b>20,12%</b>
<i>Fonds de réserve</i>	7 563	3,21%	6 252	3,12%
<i>Provision pour Indemnité départ Retraite</i>	1 000	0,42%		
<i>Fonds dédiés / Subv attribuée</i>	14 421	6,12%	5 522	2,75%
<i>Provision pour désengagement de l'Etat</i>	27 557	11,70%	28 557	14,24%
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>202 541</b>	<b>86,02%</b>	<b>191 699</b>	<b>95,62%</b>
<b>II. DETTES</b>				
<i>Fournisseurs &amp; comptes rattachés</i>	8 504	3,61%	4 237	2,11%
<i>Personnel</i>	4 711	2,00%	3 151	1,57%
<i>Organismes sociaux</i>	17 776	7,55%	945	0,47%
<i>Etat : Taxes</i>	309	0,13%	443	0,22%
<i>Région : Subventions perçues d'avance</i>				
<i>Participation entreprises perçues d'avance</i>				
<i>Etat : autres dettes fiscales</i>	12	0,01%	8	0,00%
<i>Produit Constatés d'avance</i>	1 600	0,68%		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>32 913</b>	<b>13,98%</b>	<b>8 784</b>	<b>4,38%</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>235 454</b>	<b>100,00%</b>	<b>200 483</b>	<b>100,00%</b>

## COMPTE DE RESULTAT GENERAL

	2 011		2 010	
	Euros	%	Euros	%
<b>Produits</b>	<b>132 791</b>	<b>100,00%</b>	<b>164 005</b>	<b>100,00%</b>
<i>Cotisations &amp; participations adhérents</i>	21 373	16,10%	34 808	21,22%
<i>Subventions</i>	98 500	74,18%	99 000	60,36%
<i>Autres produits</i>	1	0,00%	2 402	1,46%
<i>Reprises et Transferts de charge</i>	12 917		27 795	16,95%
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>-127 534</b>	<b>-96,04%</b>	<b>-166 794</b>	<b>-101,70%</b>
<i>Achats études &amp; prestations</i>	9 642	7,26%	2 702	1,65%
<i>Achats de fournitures</i>	2 352	1,77%	4 028	2,46%
<i>Autres charges externes</i>	15 934	12,00%	25 522	15,56%
<i>Autres services extérieurs</i>	19 099	14,38%	38 438	23,44%
<i>Impôts &amp; taxes</i>	309	0,23%	443	0,27%
<i>Salaires</i>	55 850	42,06%	73 043	44,54%
<i>Charges sociales</i>	11 557	8,70%	17 826	10,87%
<i>Autres charges</i>	390	0,29%	0	0,00%
<i>Dot. aux amortissements &amp; provisions</i>	12 400	9,34%	4 792	2,92%
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>5 257</b>	<b>3,96%</b>	<b>-2 789</b>	<b>-1,70%</b>
<i>Produits financiers</i>	0	0,00%	197	0,12%
<i>Charges financières</i>	0	0,00%	0	0,00%
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>197</b>	<b>0,12%</b>
<i>Produits exceptionnels</i>	0	0,00%	2 639	1,61%
<i>Charges exceptionnelles</i>	-4 625	-3,48%	0	0,00%
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-4 625</b>	<b>-3,48%</b>	<b>2 639</b>	<b>1,61%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b> <i>(I) + (II) + (III)</i>	<b>632</b>	<b>0,48%</b>	<b>47</b>	<b>0,03%</b>

**ANNEXE**

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31/12/11 dont le total est de **235 454 euros** et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste et dégagant un bénéfice de 632€.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/11 au 31/12/11.

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels établis par le Conseil d'Administration de l'Association le **23/04/12**.

**1. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**1.1 Immobilisations incorporelles**

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode constant en fonction soit de leur durée de vie prévue :

- Proiciels : 12 mois

**1.2 Immobilisations corporelles**

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode constant en fonction soit de leur durée de vie prévue, soit de la durée de mise à disposition (constructions sur sol d'autrui) :

- Matériel de bureau : 1 à 5 ans
- Mobilier : 1 à 10 ans
- Agencements : 1 à 5 ans

**1.3 Créances et produits**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque celle-ci est inférieure à la valeur comptable.

Seules les cotisations payées sur l'exercice, ou en début d'exercice suivant, sont enregistrées dans les produits 2011.

**2. AUTRES INFORMATIONS****2.1 Comptabilisation des subventions**

Les subventions à recevoir sont en principe inscrites en compte à la date de leur notification par l'autorité responsable.

Les subventions d'exploitation sont rattachées à l'exploitation de la période qu'elle concerne, en fonction des charges engagées.

**2.2 Notes sur le bilan****a) Immobilisations**

	Valeur Brute au 01/01/11	Acquisitions	Cession/Mise au rebut	Valeur brute au 31/12/11
Matériel de bureau	22 086,48	0,00	0,00	22 086,48
Mobilier	9 069,11	0,00	0,00	9 069,11
Agencements	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations générales	9 434,85	0,00	0,00	9 434,85
Avance CGE	0,00		0,00	0,00
<b>Sous total immobilisations corporelles</b>	<b>40 590,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40 590,44</b>
Logiciels	2 012,79	0,00	0,00	2 012,79
<b>Sous total immobilisations incorporelles</b>	<b>2 012,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 012,79</b>
Financières	1 630,26			1 630,26
<b>Sous total immobilisations financières</b>	<b>1 630,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 630,26</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>44 233,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44 233,49</b>

**b) Amortissements**

	Montant au 01/01/11	Dotations 2011	Diminutions 2011	Montant au 31/12/11
Matériel de bureau	13 217,58	3 346,85	0,00	16 564,43
Mobilier	9 069,11	0,00	0,00	9 069,11
Agencements	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations générales	8 798,99	154,04	0,00	8 953,03
Avance CGE	0,00		0,00	0,00
<b>Sous total immobilisations corporelles</b>	<b>31 085,68</b>	<b>3 500,89</b>	<b>0,00</b>	<b>34 586,57</b>
Logiciels	2 012,79	0,00	0,00	2 012,79
<b>Sous total immobilisations incorporelles</b>	<b>2 012,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 012,79</b>
Financières				0,00
<b>Sous total immobilisations financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>33 098,47</b>	<b>3 500,89</b>	<b>0,00</b>	<b>36 599,36</b>

**c) Plus-values latentes sur les valeurs de placement**

Au 31/12/11 les plus values latentes n'ont pas été comptabilisées et elles représentent à la clôture de l'exercice 892 €.



# **Nicanor RICOTE**

*Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes*

*Expert Judiciaire auprès de  
La Cour d'appel de GRENOBLE*

*19, rue Paul Henri Spaak  
BP 105  
26904 VALENCE CEDEX 9*

*Téléphone : 04 75 78 44 78  
Télécopie : 04 75 78 01 98*

## **RHODANIM**

13, rue Jean Bertin  
Technoparc des Hautes Faventines  
26000 VALENCE

=====

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

=====

#### **Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011**

=====

Aux membres de l'Assemblée générale,

En ma qualité de Commissaire aux comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

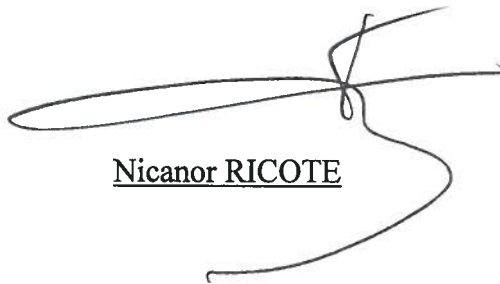
Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurai découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation,

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Je vous informe qu'il ne m'a a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à Valence, le 04 juin 2012  
Commissaire aux Comptes



Nicanor RICOTE