

ISERE SUD INITIATIVE
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
20, place du Maquis de l'Oisans
38560 JARRIE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Mesdames, Messieurs,

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 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ISERE SUD INITIATIVE, 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 bureau de votre association. 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 professionnelles 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

SL

Nous certifions que les comptes annuels sont 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 professionnelles 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 bureau et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Coublevie, le 12 avril 2012
Pour la société LBO EXPERTS SARL
Commissaire aux Comptes



Stéphane LAMBERSEND
Commissaire aux Comptes

ISERE SUD INITIATIVE
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
20, place du Maquis de l'Oisans
38560 JARRIE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612.5 du Code de Commerce.

Fait à Coublevie, le 12 avril 2012
Pour la société LBO EXPERTS SARL
Commissaire aux Comptes


Stéphane LAMBERSEND
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

	31/12/2011		31/12/2010	
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	1 286	1 286		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	16 931	10 313	6 618	9 052
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	
Prêts	476 179	64 825	411 355	536 683
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	494 410	76 423	417 987	545 735
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 298		1 298	855
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	111 957	4 883	107 074	206 610
Valeurs mobilières de placement	50 000		50 000	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	324 262		324 262	76 007
Charges constatées d'avance (3)	2 775		2 775	3 634
TOTAL (II)	490 292	4 883	485 409	287 106
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	984 702	81 306	903 396	832 841
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

82

BILAN PASSIF

	31/12/2011	31/12/2010
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	573 064	468 931
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 10 858	- 4 346
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	303 194	272 250
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	865 401	736 836
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (I)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 651	13 226
Dettes fiscales et sociales	14 449	18 063
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	15 896	64 716
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	37 996	96 006
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à VI)	903 396	832 841
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	37 996	96 006
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMpte DE RESULTAT

	31/12/2011		31/12/2010	
	Total		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue				
Prestations de services		19 633		12 800
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		19 633		12 800
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation		111 766		106 706
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		9 307		9 752
Collectes				
Cotisations		9 085		6 110
Autres produits		3 027		1 779
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	152 818		137 147
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (2)		45 130		54 686
Impôts, taxes et versements assimilés		262		563
Salaires et traitements		57 737		57 840
Charges sociales		20 223		24 123
Autres charges de personnel				
Dotations aux amortissements sur immobilisations		2 435		2 360
Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		4 883		
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges		28		1 520
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	130 697		141 091
I - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	22 121		- 3 943
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)			
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)			
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (4)		2 724		1 101
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)				320
Autres intérêts et produits assimilés (4)				4 979
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		11 346		
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	14 070		6 400
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		39 259		7 420
Intérêts et charges assimilées (5)		7 790		
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	47 049		7 420
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	- 32 979		- 1 020
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 10 858		- 4 963

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2011	31/12/2010
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			618
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)		618
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)		
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)		618
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	166 888	144 165
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	177 745	148 511
5- SOLDE INTERMEDIAIRE		10 858	-4 346
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6- EXCEDENT OU DEFICIT		10 858	-4 346
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat		57 409	48 100
Prestations en nature			750
Dons en nature			
TOTAL		57 409	48 850
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			750
Prestations			
Personnel bénévole		57 409	48 100
TOTAL		57 409	48 850

EFFECTIF MOYEN

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens	2	
Employés		
Ouvriers		
Total	3	0

82

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 8 mars 2012

Conventions comptables.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les conventions générales 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

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 linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- | | |
|---|------------|
| - Agencements et aménagements des constructions | 5 et 7 ans |
| - Matériel informatique | 3 et 4 ans |
| - Mobilier de bureau | 3 et 5 ans |

Droits individuels à la formation

Les droits acquis par les salariés au titre du droit individuel à la formation (DIF) sont évalués à 164 heures

Changement de méthode

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.



Contributions volontaires en nature non comptabilisées

Nature :

Evaluation du bénévolat

Importance :

Le bénévolat a été évalué à 51,86 Euros de l'heure pour les intervenants en tutorat et pour les participants aux commissions et comités

82

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges		31/12/2011 Débit	31/12/2010 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)	Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)	Total		750
862 - Prestations	Total		750
864 - Personnel bénévole	Total	57 409	48 100
TOTAL		57 409	48 850

Répartition par nature de ressources		31/12/2011 Crédit	31/12/2010 Crédit
870 - Bénévolat	Total	57 409	48 100
871 - Prestations en nature	Total	57 409	48 100
875 - Dons en nature	Total		750
TOTAL		57 409	48 850

4

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2011	31/12/2010
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	89 723	136 317
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	89 723	136 317

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2011	31/12/2010
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 500	4 940
Dettes fiscales et sociales	5 108	8 548
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	10 608	13 488



PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2011	31/12/2010
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2011	31/12/2010
Charges d'exploitation	2 775	3 634
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	2 775	3 634

Handwritten signature

TRANSFERTS DE CHARGES

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Nature des transferts de charges	Montant
Remboursements IJ	5 695
Remboursement formation	2 292
Remboursements divers	275
Remboursement assurance	1 045
Remboursement formation	
Total	9 307

