



**KPMG S.A.**  
Economie Sociale et Solidaire  
Immeuble le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris la Défense cedex  
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 22 01  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association La Seine en Partage**

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2010  
Association La Seine en Partage  
Hôtel de Ville de Montereau - 54 rue Jean Jaurès -  
77875 Montereau-Fault-Yonne  
*Ce rapport contient 16 pages*  
Référence : JE/PC/KD

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directeur et  
conseil de surveillance,  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles.

Siège social :  
KPMG S.A.  
Immeuble Le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris La Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €  
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417



**KPMG S.A.**  
Economie Sociale et Solidaire  
Immeuble le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris la Défense cedex  
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 22 01  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association La Seine en Partage**

Siège social : Hôtel de Ville de Montereau - 54 rue Jean Jaurès - 77875 Montereau-Fault-Yonne

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2010

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 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association La Seine en Partage, 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 votre 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 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 appliqués et tels qu'indiqués dans l'annexe des comptes.

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 Vérifications et informations spécifiques**

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 d'activité du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

La Défense, le 15 avril 2011

KPMG S.A.



Jérôme Eustache  
Associé

BILAN

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Présenté en Euros Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 534	2 888	1 647	
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 534</b>	<b>2 888</b>	<b>1 647</b>	
<i>Stocks en cours</i>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances usagers et comptes rattachés	52 221		52 221	56 332
Autres créances				
· Fournisseurs débiteurs	1 630		1 630	
· Personnel				
· Organismes sociaux				
· Etat, impôts sur les bénéfices				
· Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
· Autres	957		957	
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	122 635		122 635	105 631
Charges constatées d'avance	610		610	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>178 053</b>		<b>178 053</b>	<b>161 963</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>182 588</b>	<b>2 888</b>	<b>179 700</b>	<b>161 963</b>

BILAN(SUITE)

PASSIF	Présenté en Euros	
	Dernier bilan 31/12/2010 (12 mois)	Fin de période 31/12/2009 (12 mois)
<i>Fonds associatifs et réserves</i>		
<b>Fonds propres</b>		
. Fonds associatifs sans droit de reprise	93 872	45 918
. Ecarts de réévaluation		
. Réserves		
. Report à nouveau		
. Résultat de l'exercice	19 339	47 955
<b>Autres fonds associatifs</b>		
. Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donations		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
. Ecarts de réévaluation		
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
. Provisions réglementées		
. Droits des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>113 211</b>	<b>93 872</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Fonds dédiés</b>		
. Sur subventions de fonctionnement		
. Sur autres ressources		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>Dettes</b>		
<b>Emprunts et dettes assimilées</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	38 664	43 898
Autres	27 825	24 193
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>66 489</b>	<b>68 091</b>
<b>Ecart de conversion passif (V)</b>		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>179 700</b>	<b>161 963</b>
<b>Engagements reçus</b>		
<b>Legs nets à réaliser</b>		
. acceptés par les organes statutairement compétents		
. autorisés par l'organisme de tutelle		
Dont en nature restant à vendre		
<b>Engagements donnés</b>		

COMPTE DE RÉSULTAT

	Exercice clos 31/12/2010 (12 mois)		Présenté en Euros Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
	France	Exportations	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue biens	8 782		8 782	29 644
Production vendue services				
Montants nets produits d'expl.	8 782		8 782	29 644
<b>Autres produits d'exploitation</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Dons			47 500	50 000
Cotisations				
Legs et donations			110 082	127 265
Produits liés à des financements réglementaires				
Autres produits			74 501	102 590
Sous-total des autres produits d'exploitation			232 084	279 855
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>240 866</b>	<b>309 499</b>
<b>Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
<b>Total des produits financiers (III)</b>				
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>240 866</b>	<b>309 499</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>240 866</b>	<b>309 499</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises et de matières premières				
Variation de stock marchandises et matières premières				
Autres achats non stockés				
Services extérieurs			74 925	102 364
Autres services extérieurs			20 751	34 831
Impôts, taxes et versements assimilés			24 146	31 917
Salaires et traitements			1 239	1 165
Charges sociales			68 604	62 599
Autres charges de personnels			31 100	28 594
Subventions accordées par l'association				

COMPTE DE RÉSULTAT (SUITE)

	Exercice clos 31/12/2010 (Euro)	Présenté en Euro Exercice précédent 31/12/2009 (Euro)
Dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions	633	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Autres charges		
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>3</b>	<b>75</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)	221 399	261 544
<i>Charges financières</i>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	128	
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>128</b>	
<i>Charges exceptionnelles</i>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>		
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôts sur les sociétés (VI)		
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>221 527</b>	<b>261 544</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>19 339</b>	<b>47 955</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>240 866</b>	<b>309 499</b>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>		
Produits		
. Bénévolat		
. Prestations en nature		
. Dons en nature		
<b>Total</b>		
Charges		
. Secours en nature		
. Mise à disposition gratuite de biens et services		
. Personnel bénévole		
<b>Total</b>		

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**



**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS****PREAMBULE**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 179 700,02 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 19 338,67 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

**SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS****REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

**COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

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 : non décomposable,
- 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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Matériel de bureau et informatique

03 ans

**CREANCES ET DETTES**

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**CHANGEMENTS DE MÉTHODE**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

**INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT**

**ETAT DES IMMOBILISATIONS**

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements post à post
Frais d'établissement, recherche et développement TOTAL			
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 254		2 280
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	2 254		2 280
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 254</b>		<b>2 280</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Rév. l'éq. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de post à post	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			4 534	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			4 534	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>4 534</b>	

**ETAT DES AMORTISSEMENTS**

		Situations et mouvements de l'exercice			
		Debut exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	<b>TOTAL</b>				
Autres immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier		2 254	633		2 888
Emballages récupérables et divers					
	<b>TOTAL</b>	<b>2 254</b>	<b>633</b>		<b>2 888</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 254</b>	<b>633</b>		<b>2 888</b>

		Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
		Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	<b>TOTAL</b>					
Autres immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>					
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Installations générales, agencements divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier		633				
Emballages récupérables et divers						
	<b>TOTAL</b>	<b>633</b>				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>633</b>				

**ETAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES**

Etat des créances	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés	52 221	52 221	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 586	2 586	
Charges constatées d'avance	610	610	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>55 418</b>	<b>55 418</b>	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	38 664	38 664		
Personnel et comptes rattachés	7 448	7 448		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 174	15 174		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	1 119	1 119		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	325	325		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>62 730</b>	<b>62 730</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

**PRODUITS ET AVOIRS À RECEVOIR**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 957 €)	36 000
Valeurs mobilières de placement	957
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>36 957</b>

**CHARGES À PAYER ET AVOIRS À ÉTABLIR**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 956
Dettes fiscales et sociales	15 827
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :            )	
<b>TOTAL</b>	<b>27 783</b>

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation		
Charges / Produits financiers	610	
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>610</b>	

Commentaires :

Néant