



# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## **Association GISTI**

3, villa Marcès  
75011 PARIS

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

## **Grant Thornton**

SA d'Expertise Comptable et  
de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 297 184 €  
inscrite au tableau de l'Ordre de la région  
Paris Ile France et membre  
de la Compagnie régionale de Paris  
RCS Paris B 632 013 843  
100, rue de Courcelles  
75849 PARIS CEDEX 17

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Association Gisti Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **GISTI**, 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 la direction de l'association. 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 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.

## 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

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 le rapport financier et les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 6 mai 2010

Le Commissaire aux Comptes  
**Grant Thornton**  
Membre français de Grant Thornton  
International



Jean-Pierre Cordier

**GISTI**

3 villa Marcés

75011 PARIS

**BILAN au 31 décembre 2009**

ACTIF	2009			2008		PASSIF	2009	2008
	brut	dépréciations	montant net	montant net	montant net			
. Concessions et licences	2 294	805	1 489	1 359	1 359	. Fonds associatif	80 613	80 613
. Matériel et mobilier	40 437	31 590	8 847	4 880	4 880	. Fonds provenant des libéralités	499 119	244 701
. Agencements, installations	29 818	22 386	7 432	10 663	10 663	. Report à nouveau	-83 907	-60 796
. Dépôts et cautionnements	12 045		12 045	12 045	12 045	. Réserve de trésorerie	60 000	60 000
. Immobilisations en cours	1 347		1 347	0	0	. Subventions d'investissement		
. Titres immobilisés	229	229	0			. Résultat de l'exercice	-30 017	-23 111
Immobilisations	<b>86 170</b>	<b>55 010</b>	<b>31 160</b>	<b>28 947</b>	<b>28 947</b>			
Stocks	22 575	3 609	18 966	18 829	18 829	Fonds propres	525 807	301 406
Avance fournisseurs				1 340	1 340			
. Créances d'activités	26 904	13 812	13 092	19 137	19 137	. Provisions pour charges		
. Débiteurs divers	59 949	59 524	425	1 898	1 898	. Provisions pour risques		
. Produits à recevoir	51 225		51 225	69 250	69 250	. Fonds dédiés	10 131	10 131
Créances	138 078	73 337	64 741	91 625	91 625	Provisions	10 131	10 131
Placements	433 896	38 534	395 362	209 683	209 683	. Fournisseurs et charges à payer	18 724	34 782
. Banques et caisse	184 395		184 395	109 276	109 276	. Dettes fiscales et sociales	134 318	103 726
						. Créiteurs divers	6 747	8 751
Disponibilités	618 291	38 534	579 757	318 959	318 959	Dettes	159 789	147 259
Régularisations	4 890		4 890	436	436	Régularisations	3 788	
TOTAL GENERAL	870 004	170 490	699 514	458 796	458 796	TOTAL GENERAL	699 514	458 796

**GISTI**

3 villa Marcès

75011 PARIS

**COMPTE DE RESULTAT 2009**

<b>CHARGES</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Achats éditions	27 852	53 537	Ventes de documents	103 370	104 484
Autres achats pour la revente			Autres ventes	481	405
total achats pour la revente	<b>27 852</b>	53 537	Production stockée	3 505	8 950
Documentation	7 595	7 484	Activités diverses	10	1 873
Locations	70 236	68 242	Formation	134 315	130 518
Frais d'envoi et télécommunications	29 169	41 564	total produits des activités	<b>241 680</b>	246 229
Autres achats de biens et services	48 554	57 779	Subventions	249 500	258 000
total autres achats de biens et services	<b>155 554</b>	175 069	Cotisations et dons	156 033	144 737
Personnel et assimilé	507 681	442 835	Produits divers	3 069	3 089
Dotations aux amortissements	8 272	7 180	Quote-part de subvention inscrite		
Dotations aux provisions	3 368	241	Reprise d'engagements		9 869
Engagements à réaliser			Reprise de provisions		2 978
			Transferts de charges	14 401	7 849
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>702 726</b>	678 862	<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>664 683</b>	672 752
			<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>-38 043</b>	<b>-6 111</b>
Frais financiers			Produits financiers	1 033	2 106
			<b>RESULTAT FINANCIER (2)</b>	<b>1 033</b>	<b>2 106</b>
Charges sur exercices antérieurs	706	3 353	Produits antérieurs	3 654	3 050
Charges exceptionnelles	7 605	9 391	Produits exceptionnels	4 053	4 400
Dotations exceptionnelles		13 812	Reprise de provisions exceptionnelles	7 596	
<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>8 311</b>	26 556	<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>15 304</b>	7 449
			<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (3)</b>	<b>6 993</b>	<b>-19 107</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>711 037</b>	705 418	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>681 020</b>	682 307
			<b>RESULTAT NET=(1)+(2)+(3)</b>	<b>-30 017</b>	<b>-23 111</b>

## GISTI

3 villa Marcès  
75011 PARIS

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS - exercice clos le 31/12/2009

#### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'Association a bénéficié d'un legs dont la réalisation effective et définitive est intervenue au cours de l'exercice 2009.

Les encaissements nets reçus en 2009 s'élèvent à 254.418 € et sont détaillés dans le tableau de suivi des dons et legs.

#### PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

##### - Principes généraux

Les comptes de l'exercice établis en euros, sont présentés conformément aux dispositions du plan comptable des associations.

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.

historiques.

##### Méthode d'évaluation

##### Immobilisations

Le coût d'acquisition d'une immobilisation est constitué :

- de son prix d'achat y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement ;
- de tous les coûts directement attribuables à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée ;

- de l'estimation initiale des coûts d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elle est située, en contrepartie d'une obligation encourue.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur la durée de vie estimée pour chaque catégorie d'immobilisation :

- agencements, aménagements, installations diverses : 5 ans
- matériel de bureau et matériel informatique : 2 ans à 4 ans:
- mobilier de bureau : 5 ans

### Créances d'exploitation

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la réalité du recouvrement est incertaine.



TABLEAU DE MOUVEMENT DES IMMOBILISATIONS

Nature des biens	Début exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin exercice	Dont Subventionné
CONCESSIONS et DROITS (logiciels)	1 578,72	715,21		2 293,93	
MATERIEL INFORMATIQUE	36 809,38	8 423,11	9 758,96	35 473,53	
MOBILIER	4 963,58			4 963,58	1 407,93
AGENCEMENT	29 817,98			29 817,98	10 135,74
IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00	1 346,70		1 346,70	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>73 169,66</b>	<b>10 485,02</b>	<b>9 758,96</b>	<b>73 895,72</b>	<b>11 543,67</b>

TABLEAU DE MOUVEMENT DES AMORTISSEMENTS

Nature des biens	Début exercice	Dotations	Sorties de l'Actif	Fin exercice	Dont Subventionné
CONCESSIONS et DROITS (logiciels)	219,27	585,84		805,11	
MATERIEL INFORMATIQUE	32 275,74	4 206,11	9 758,96	26 722,89	
TOTAL MOBILIER	4 617,72	249,27		4 866,99	1 407,93
TOTAL AGENCEMENT	19 155,34	3 230,71		22 386,05	10 135,74
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>56 268,06</b>	<b>8 271,93</b>	<b>9 758,96</b>	<b>54 781,03</b>	<b>11 543,67</b>



## MOUVEMENT DES PROVISIONS 2009

	solde au 1er janvier	augmentation	diminution	solde au 31 décembre	% de l'actif brut
ACDUC	7 596		7 596	0	
Stocks	241	3 368		3 609	15,99%
Créances d'activité	13 813			13 813	51,34%
Sicav ARGO	38 534			38 534	100%
Débiteur divers	59 524			59 524	100%
Provisions pour dépréciations	119 709	3 368	7 596	115 481	
Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financière - exceptionnelle	3 368	7 596		

## DETAIL DES CREANCES ET DES DETTES

## Dettes fiscales et sociales

	2007	2008	2009
Rémunérations dues		705,28	3 759,04
Dettes provisionnées pour congés à payer	24 330,00	35 924,00	41 701,00
<b>total Personnel</b>	<b>24 330,00</b>	<b>36 629,28</b>	<b>45 460,04</b>
URSSAF	28 562,00	30 321,00	37 223,00
I R E C	8 060,79	9 821,00	12 623,00
G A R P	6 238,00	4 298,00	7 223,00
F M P Prévoyance	489,09	613,33	811,72
Organismes sociaux charges à payer	42 985,88	45 053,33	57 880,72
Formation continue	1 695,89	1 513,42	2 144,39
Charges sur congés à payer	10 250,00	15 158,00	17 573,00
Taxe due sur salaires	5 789,00	2 714,00	7 805,00
Charges fiscales dues sur congés à payer	1 648,00	2 658,00	3 455,00
<b>total cotisations sociales et fiscales</b>	<b>62 368,77</b>	<b>67 096,75</b>	<b>88 858,11</b>
<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	<b>86 698,77</b>	<b>103 726,03</b>	<b>134 318,15</b>

## Créditeurs divers

	2007	2008	2009
Collectif Exilés 10	3 386,03	2 632,89	1 559,37
Donataires Reboul		4 573,47	4 573,47
Charges à payer (SCI Marcés)		1 206,00	0,00
Créditeurs divers		338,35	614,22
<b>Total créditeurs divers</b>	<b>3 386,03</b>	<b>8 750,71</b>	<b>6 747,06</b>

## Débiteurs divers

	2 007	2 008	2 009
Fournisseurs débiteurs		569,60	
Avances sur frais		250,00	250,00
Chèques déjeuner		1 078,00	175,00
ACDUC	7 596,41	7 596,41	
Samia Bachir Bey	59 524,38	59 524,38	59 524,38
<b>Total débiteurs divers</b>	<b>67 120,79</b>	<b>69 018,39</b>	<b>59 949,38</b>

## Produits à recevoir

	2 007	2 008	2 009
Etat produits à recevoir	50 000,00	50 000,00	40 000,00
Autres produits à recevoir	13 945,64	19 250,00	11 224,76
<b>Total produits à recevoir</b>	<b>63 945,64</b>	<b>69 250,00</b>	<b>51 224,76</b>

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Ressources provenant de la générosité du public

Ressources	Fonds à engager au 01/01/2009	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur ressources affectées	Fonds restants à engager au 31/12/2009
Fonds dédiés dons	20 000	9 869		10 131

## TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Legs et donations autorisées par l'Administration	Solde des legs et donation en début d'exercice	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donation en fin d'exercice
Legs	12 196			12 196
Legs Madame G.Reboul	232 505	256 003	1 585	486 923
<b>TOTAL</b>	<b>244 701</b>	<b>256 003</b>	<b>1 585</b>	<b>499 119</b>

**RESULTAT EXCEPTIONNEL**

<b>CHARGES EXEPTIONNELLES</b>	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	706
Créances irrécouvrables à caractère exceptionnel	7 604
<b>Sous total charges exceptionnelles de l'exercice</b>	<b>7 604</b>
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>8 311</b>

<b>PRODUITS EXEPTIONNELS</b>	
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs (Régularisations diverses)	3 654
Produits sur procès	4 053
<b>Sous total produits exceptionnels de l'exercice</b>	<b>4 053</b>
Reprise de provision pour dépréciation des créances devenues irrécouvrables au cours de l'exercice	7 596
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>15 304</b>



Membre de Grant Thornton International

[www.grant-thornton.fr](http://www.grant-thornton.fr)  
[www.gti.org](http://www.gti.org)