



**ALIOS CONSEILS
MIDI-PYRENEES**

ASSOCIATION CAUE 46

Place Chapou

46000 Cahors

Exercice clos le 31 décembre 2009

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

Siège social :

1, Rond Point de FLOTIS – Bat 4 – 1^{er} Etage – 31240 SAINT JEAN
Téléphone 33(0) 562 577 990 – Télécopie 33 (0) 561 249 371

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Tableau de l'Ordre de Toulouse-Compagnie Régionale de Toulouse
S.A.S au capital de 38 235,35 Euros, RCS Toulouse B 316 224 815, APE 6920Z



ASSOCIATION CAUE 46

Place Chapou
46000 Cahors

Exercice clos le 31 décembre 2009

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

Madame, Monsieur,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association CAUE 46, 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.

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, qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint Jean, le 26 avril 2010

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
ALIOS CONSEILS MIDI-PYRÉNÉES

Hervé PARISOT

Jean AUDUBERT

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	3 055	3 055		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	12 225	6 319	5 906	6 826
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	28 531	20 257	8 273	10 711
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	43 811	29 632	14 180	17 537
STOCKS EN COURS				
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				
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Autres	127 792		127 792	173 789
Valeurs mobilières de placement	112 700		112 700	92 076
Disponibilités	44 589		44 589	29 785
Charges constatées d'avance	1 668		1 668	1 495
TOTAL (II)	286 748		286 748	297 145
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	330 559	29 632	300 928	314 683

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
Fonds propres		
. Fonds associatifs sans droit de reprise	185 512	227 524
. Ecart de réévaluation		
. Réserves		
. Report à nouveau		
. Résultat de l'exercice	-30 291	-42 012
Autres fonds associatifs		
. Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donations		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
. Ecart de réévaluation		
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
. Provisions réglementées		
. Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL (I)	155 221	185 512
Provisions pour risques et charges		
TOTAL (II)		
Fonds dédiés		
. Sur subventions de fonctionnement	14 636	19 636
. Sur autres ressources		
TOTAL (III)	14 636	19 636
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 421	1 318
Autres	129 649	108 217
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	131 070	109 534
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF	300 928	314 683
ENGAGEMENTS REÇUS		
Legs nets à réaliser		
. acceptés par les organes statutairement compétents		
. autorisés par l'organisme de tutelle		
Dont en nature restant à vendre		
ENGAGEMENTS DONNES		

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)
	France	Exportations	Total	Total
PRODUITS D' EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services				
Montants nets produits d' expl.				
AUTRES PRODUITS D' EXPLOITATION				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d' exploitation			460 110	436 980
Dons				
Cotisations			320	320
Legs et donations				
Produits liés à des financements réglementaires			5 000	7 040
Autres produits			3 051	2 071
Reprise de provisions				
Transfert de charges			3 068	
Sous-total des autres produits d' exploitation			471 549	446 411
Total des produits d' exploitation (I)			471 549	446 411
Quotes-parts d' éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)				
PRODUITS FINANCIERS				
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			179	4 856
Total des produits financiers (III)			179	4 856
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				52
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (IV)				52
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			471 728	451 319
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-30 291	-42 012
TOTAL GENERAL			502 019	493 331
CHARGES D' EXPLOITATION				
Achats de marchandises et de matières premières			1 240	1 526
Autres achats non stockés			7 648	5 267
Services extérieurs			29 370	30 826
Autres services extérieurs			40 681	44 011
Impôts, taxes et versements assimilés			21 988	22 892
Salaires et traitements			277 121	269 703
Charges sociales			112 052	94 328
Autres charges de personnels			5 427	2 609

DOCUMENTS VISES par le

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)
Dotations aux amortissements	6 155	5 837
Dotations aux provisions		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Autres charges	7	0
Total des charges d'exploitation (I)	501 689	476 999
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	295	377
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
Total des charges financières (III)	295	377
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	35	15 955
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (IV)	35	15 955
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôts sur les sociétés (VI)		
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	502 019	493 331
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		
TOTAL GENERAL	502 019	493 331
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
. Bénévolat		
. Prestations en nature		
. Dons en nature		
Total		
Charges		
. Secours en nature		
. Mise à disposition gratuite de biens et services		
. Personnel bénévole		
Total		

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 300 927,59 E.

Le résultat net comptable est une perte de 30 290,97 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 08/03/2010 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites en comptabilité conformément au Règlement CRC n° 2004-06 du Comité de la Réglementation Comptable. L'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif. Conformément au règlement CRC n° 2005-09 du Comité de la Réglementation Comptable, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

FONDS DEDIES

Ce poste correspond aux engagements restant à réaliser sur les subventions obtenues .

A la clôture de l'exercice les engagements restant à réaliser correspondent à l'inventaire des paysages pour un montant de 12 774 euros ,et à A.M.O.Q.E pour 1 862 €

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 43 811 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 055			3 055
Immobilisations corporelles	49 350	2 797	11 391	40 756
Immobilisations financières				
TOTAL	52 405	2 797	11 391	43 811

Amortissements et provisions d'actif = 29 632 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 055			3 055
Immobilisations corporelles	31 812	6 155	11 391	26 576
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	34 868	6 155	11 391	29 632

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	3 055	3 055	0	1 ans
Agencements	12 225	6 319	5 906	de 5 à 10 ans
Matériel bureau et info.	25 333	19 407	5 926	de 1 à 5 ans
Mobilier	3 198	850	2 348	de 3 à 10 ans
TOTAL	43 811	29 632	14 180	

Etat des créances = 129 459 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	129 459	129 459	
TOTAL	129 459	129 459	

Produits à recevoir par postes du bilan = 127 792 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	127 792
Disponibilités	
TOTAL	127 792

Charges constatées d'avance = 1 668 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 131 070 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 421	1 421		
Dettes fiscales & sociales	113 720	113 720		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	15 929	15 929		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	131 070	131 070		

Charges à payer par postes du bilan = 85 702 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	69 803
Autres dettes	15 899
TOTAL	85 702

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Aucune rémunération n' a été perçue par les membres de l'association .

Autres informations complémentaires

Engagements en matière d'indemnité fin de carrière :

Les engagements indemnité fin de carrière sont estimés à 34 837 €, suivant la méthode des unités projetées en tenant compte d'un coefficient d' inflation de 2% , d'un taux de rotation de 2 % , et d'un départ à 60 ans pour l'ensemble du personnel, à l'initiative du salarié.

Droit individuel a la formation :

Le montant des droits acquis en matière de droit individuel à la formation (D.I.F.) : 760 heures

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 127 792 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Produits a recevoir(468700)	2 275
Subventions a recevoir(468702)	125 457
Cotisations(468706)	60
TOTAL	127 792

Charges constatées d'avance = 1 668 E

Charges constatées d'avance	Montant
Chges constatees d'avance(486000)	1 668
TOTAL	1 668

Charges à payer = 85 702 E

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes pro./conges a paye(428200)	43 416
Charg.soc./conges a payer(438200)	22 045
Charg.fis./conges a payer(448200)	4 342
TOTAL	69 803

Autres dettes	Montant
Divers charges a payer(468600)	15 899
TOTAL	15 899

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

TABLEAU DE SYNTHESE DES FONDS DEDIES

1 - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES					
Ressources	Fonds dédiés au début de l'exercice	Fonds dédiés au titre de l'exercice	Versement en cours d'exercice	Annulation	Fonds dédiés à la fin de l'exercice
Opérations/Projets	A	B	C	D	A+B-C-D
Inventaire des paysages	17 774		5 000		12 774
A.M.O.Q.U.E.	1 862				1 862
Total	19 636		5 000		14 636
2 - RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC					
DONS MANUELS					
Total					
LEGS ET DONATIONS					
Total					

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES