

RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

***COMITE DES
ŒUVRES SOCIALES***

31 décembre 2009

::*:*:*

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DE L'ADMINISTRATION
DEPARTEMENTALE DU LOIR ET CHER
ASSOCIATION**

**SIEGE SOCIAL : HOTEL DU DEPARTEMENT
PLACE DE LA REPUBLIQUE – 41020 BLOIS CEDEX**

SIRET : 388 032 575 00010 – NAF 9499Z

.*.*.*.

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels du comité des œuvres de l'administration départementale du loir et Cher , 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.

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 les 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.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 7 de l'annexe concernant le déficit de l'exercice 2009.

Le déficit s'explique par la déduction sur la subvention 2009 de l'excédent de 128 980€ correspondant au trop-perçu de la subvention 2008 pour le versement des tickets-restaurants.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

La justification concerne les appréciations portant sur le choix des méthodes comptables, les estimations comptables importantes, la présentation d'ensemble des comptes annuels.

Dans le cadre de notre mission, nous avons obtenu les documents externes et internes permettant de nous assurer de la correcte application du principe de séparation des exercices, notamment au niveau des produits d'exploitation.

Ces appréciations s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formulation de l'opinion sans réserve, 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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Blois, le 13 avril 2010

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ORCOM SCC

N. CAUQUIS

Associé Responsable Technique

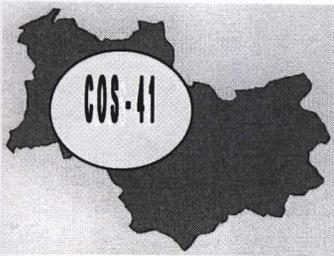
BILAN ACTIF

	31/12/09	31/12/08
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations incorporelles		
205 Concessions et droits, brevets licences logiciels	2 019 €	2 019 €
28050000 Amortissement immobilisations incorporelles	-2 019 €	-2 019 €
Total	0 €	0 €
Total immobilisations incorporelles	0 €	0 €
Immobilisations financières		
Autres immobilisations financières		
2752 Avances	32 224 €	25 809 €
Total	32 224 €	25 809 €
Total immobilisations financières	32 224 €	25 809 €
Total actif immobilisé	32 224 €	25 809 €
ACTIF CIRCULANT		
Autres créances		
4098 Fournisseurs autres avoirs	194 €	145 €
Groupements d'achats débiteurs	0 €	0 €
4687 Produits à recevoir	0 €	75 €
Disponibilités		
508 Crédit Mutuel VMP Titres	163 530 €	258 020 €
512 Banque COS CM	75 562 €	8 352 €
5123 Banque Groupement d'achat	23 440 €	18 123 €
5124 Livret A bleu des associations	1 258 €	77 492 €
5188 Intérêts courus à percevoir	0 €	0 €
5310 Caisse COS	31 €	27 €
5311 Caisse Groupement d'achats	294 €	329 €
Total	264 309 €	362 563 €
Charges constatées d'avances		
486 Charges constatées d'avances	78 629 €	21 786 €
Total actif circulant	342 938 €	384 348 €
TOTAL GENERAL	375 162 €	410 157 €

BILAN PASSIF

	31/12/09	31/12/08
CAPITAUX PROPRES		
Capital		
10340000 Fonds associatifs	383 102 €	305 035 €
15180000 Provision pour risques sur avance	0 €	0 €
Total	383 102 €	305 035 €
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	-76 372 €	78 069 €
Total capitaux propres	306 730 €	383 104 €
DETTES		
Dettes fiscales et sociales		
42820000 Dettes provisionnées pour congés payés	0 €	0 €
4686 + 4386 Dettes fiscales et sociales	17 922 €	22 120 €
Autres dettes		
46700000 Groupement d'achats créditeurs	6 085 €	1 209 €
Total	24 006 €	23 329 €
Produits constatés d'avances		
48700000 Produits constatés d'avances	44 426 €	3 725 €
Total dettes	68 432 €	27 054 €
TOTAL GENERAL	375 162 €	410 158 €

PRODUIT		
	31/12/09	31/12/08
Production vendue (services)		
Cotisations adhérent	15 225 €	25 322 €
Cotisations ayant-droit	9 230 €	4 170 €
Recettes diverses	1 873 €	317 €
Total	26 328 €	29 809 €
Total production vendue		
	26 328 €	29 809 €
Participations salariales		
Billetterie revenue sans participation	15 278 €	34 415 €
Billetterie revenue avec participation	26 125 €	
Cinéma	40 481 €	37 225 €
Sorties et spectacles	23 570 €	20 220 €
Tickets Restaurant	0 €	125 194 €
Vars séjours associatifs	16 063 €	17 871 €
Voyages	41 722 €	131 982 €
Total	163 238 €	366 907 €
Total participations salariales		
	163 238 €	366 907 €
Subvention d'exploitation		
Subvention Conseil Général	208 000 €	455 300 €
Reprise provision sur avance	0 €	0 €
Total	208 000 €	455 300 €
TOTAL GENERAL PRODUITS D'EXPLOITATION		
	397 566 €	852 016 €
Produits financiers		
Produits financiers	7 559 €	4 092 €
Total	7 559 €	4 092 €
TOTAL GENERAL FINANCIERS		
	7 559 €	4 092 €
Produits exceptionnels		
Total		
TOTAL GENERAL DES PRODUITS		
	405 125 €	856 108 €
CHARGES		
Achats et charges externes		
Frais de fonctionnement	16 867 €	11 230 €
Prime d'assurance	1 219 €	1 215 €
Honoraire Commissaire aux Comptes	5 792 €	5 630 €
Total	23 878 €	18 075 €
Achat de marchandises		
Billetterie revenue sans participation	14 451 €	48 651 €
Billetterie revenue avec participation	41 547 €	
Cinéma	54 602 €	50 097 €
Ticket restaurant	0 €	250 065 €
Rabais remises ristournes		
Total	110 600 €	348 813 €
Participations pour les salariés		
Remb séjours familiaux à Vars	14 407 €	12 015 €
Remb voyages individuels	22 609 €	24 968 €
Remb Festillésime	162 €	128 €
Remb festivals de la région	933 €	265 €
Remb colonies, classes de neige	3 428 €	2 431 €
Remb printemps de Bourges	134 €	232 €
Remb parc d'attraction musées	4 851 €	3 835 €
Remb spectacle de Vars	77 €	43 €
Remb Tous sur le pont	597 €	625 €
Remb cinéma pour Vars	48 €	0 €
Remb licences et clubs sportifs	37 811 €	27 308 €
Remb événements sportifs	1 126 €	307 €
Remb sports CG 41	158 €	46 €
Total	86 341 €	72 201 €
Services extérieurs		
Séjours associatifs à Vars-les-Claux	23 674 €	27 425 €
Voyages	66 556 €	156 776 €
Spectacles et sorties	63 047 €	47 357 €
Arbre de Noël	45 658 €	48 353 €
Total	198 935 €	279 910 €
Salaires et traitements		
Rémunérations du personnel	34 353 €	33 068 €
Charges sociales	26 431 €	24 950 €
Total	60 784 €	58 018 €
Dotation aux amortissements et provisions		
	0 €	0 €
Total	0 €	0 €
Autres charges		
Frais divers de gestion	698 €	716 €
Total	698 €	716 €
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		
	481 236 €	777 734 €
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières	262 €	307 €
Total	262 €	0 €
TOTAL GENERAL DES CHARGES		
	481 498 €	778 041 €
RESULTAT		
	-76 372 €	78 068 €
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		
	-76 372 €	78 068 €
Total des produits	405 125 €	856 108 €
Total des charges	481 498 €	778 041 €
EXCEDENT OU DEFICIT		
	-76 372 €	78 068 €



Comité des Œuvres Sociales
de l'Administration Départementale
de Loir-et-Cher

ANNEXE COMPTABLE

- 1) Les comptes annuels de l'exercice 2009 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
- 2) L'année comptable va du 1^{er} janvier au 31 décembre 2009.
- 3) L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.
- 4) Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.
- 5) Les immobilisations corporelles correspondent à l'amortissement du logiciel de comptabilité.
- 6) Les immobilisations financières regroupent les prêts et avances accordés aux adhérents.
- 7) Le déficit s'explique par la déduction sur la subvention 2009 de l'excédent de 128 980 € correspondant au trop-perçu de la subvention 2008 pour le versement des tickets-restaurants.
- 8) Les cotisations des adhérents ont légèrement baissé. Cependant les cotisations des ayants-droit a pratiquement doublé.
- 9) Les postes de billetteries diverses et de sortie sont en augmentation significative.
- 10) La prestation sport connaît un succès exponentiel.

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (montants bruts)

	<i>DEBUT EXERCICE</i>	<i>AUGMENTATIONS</i>	<i>DIMINUTIONS</i>	<i>FIN EXERCICE</i>
Immobilisations incorporelles	2019	/	/	2 019 €
Immobilisations corporelles	/	/	/	/
Immobilisations financières	25 809 €	23 322 €	16 907 €	32 224 €
Total général	27 828 €	23 322 €	16 907 €	34 243 €

TABLEAU DES MOUVEMENTS ET DES AMORTISSEMENTS

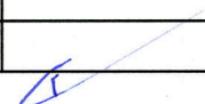
	<i>DEBUT EXERCICE</i>	<i>DOTATIONS</i>	<i>SORTIES DE L'ACTIF</i>	<i>FIN EXERCICE</i>
Immobilisations incorporelles	2 019 €	/	/	2 019 €
Immobilisations corporelles	/	/	/	/
Immobilisations financières	/	/	/	/
Total général	2 019 €	/	/	2 019 €

TABLEAU DES PROVISIONS

	<i>DEBUT EXERCICE</i>	<i>DOTATIONS</i>	<i>REPRISES</i>	<i>FIN EXERCICE</i>
Provision pour risques et charges	/	/	/	/
Provisions pour dépréciation des stocks	/	/	/	/
Provision pour dépréciation des comptes de tiers	/	/	/	/
Provision pour dépréciation des comptes financiers	/	/	/	/
Total général	/	/	/	/

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

	MONTANT	ECHEANCES	
		Jusqu'à 1 an	à plus de 1 an
CREANCES			
Créances de l'actif immobilisé :			
créances rattachées à des participations	/		
Prêts	32 224 €	14 773 €	17 451 €
autres créances	/	/	
créances de l'actif circulant :			
créances usagers	/		
autres créances	194 €	194 €	
Total	32 418 €	14 967 €	17 451 €
DETTES			
Dettes financières :			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	/		
Emprunts et dettes financières divers	/		
Autres dettes :			
Dettes fournisseurs			
Autres dettes fiscales et sociales :	17 922 €	17 922 €	
Total	17 922 €	17 922 €	



ECRITURES 2009

		Libellés écriture		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000		Charges constatées d'avance	78 629,20 €	
	60710000	achat billet cinéma Blois (899 x 6,50 €)		5 843,50 €
	60720000	achat billet cinéma Vendôme (110 x 5,65 €)		621,50 €
	60730000	achat billet cinéma Romorantin (136 x 5,70 €)		775,20 €
	60810010	achat billet Yannick Noah au sdf		3 912,00 €
	60810018	achat billet la cage aux folles théâtre janvier 2010		2 950,00 €
	60830100	achat billetterie Astérix (22 x 34,50 €)		759,00 €
	60830200	achat billetterie Beauval (78x17 €) + (82x11,50 €)		2 269,00 €
	60830300	achat billetterie Disney (3x43 €) + (3x35 €)		234,00 €
	60830600	achat billetterie Futuroscope (11x 32 € + 5x23€)		467,00 €
	60830900	achat billetterie karting de mer (51 x 8 €)		408,00 €
	60854000	séjour crête 2010		14 980,00 €
	60855000	circuit au Canada		42 960,00 €
	60860002	séjour associatif vars 2010		2 450,00 €
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			78 629,20 €	78 629,20 €
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
70800008		séjour en crête 2010	11 146,00 €	
70800009		circuit au Canada	27 626,00 €	
73310002		séjour associatif à Vars 2010	4 153,96 €	
73400028		sortie théâtre la cage aux folles	1 500,00 €	
	48700000	Produits constatés d'avance		44 425,96 €
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			44 425,96 €	44 425,96 €

Libellés écriture

CHARGES A PAYER

60643000		paierie départementale de Loir et Cher	7 100,00 €	
60810022		arbre de Noël frais divers (imprimerie, cuisine,,)	900,00 €	
60821000		remboursement séjour familial à Vars	1 423,69 €	
60822000		remboursement voyage individuel	336,88 €	
60823000		remboursement musée, parc d'attraction	112,92 €	
60825000		remboursement séjour enfant Vars	323,00 €	
6082800		remboursement cinéma pour les agents de Vars	24,00 €	
62260000		honoraires Commissaire aux Comptes	2 896,71 €	
64510000		charges sociales Urssaf	4 347,00 €	
64580000		charges sociales (autres organismes sociaux OPCAREG)	292,49 €	
66110000		frais financiers sur prélèvements	3,20 €	
66120000		frais financiers sur prélèvements	4,56 €	
70800002		Rembst Wardega Caroline	157,80 €	
	43860000	organismes sociaux charges à payer		4 639,49 €
	46860000	Charges à payer		13 282,76 €
TOTAL CHARGES A PAYER			17 922,25 €	17 922,25 €

PRODUITS A RECEVOIR

TOTAL PRODUITS A RECEVOIR			0,00 €	0,00 €

OPERATION	GES - 365 C - 3D				CASH - FCP				TOTAL SI	TOTAL AI
	<i>QTE</i>	<i>PU</i>	<i>TOTAL</i>	<i>INTERET</i>	<i>QTE</i>	<i>PU</i>	<i>TOTAL</i>	<i>INTERET</i>		
AU 12/03/2008 Souscription	68	2 211,93 €	150 411,24 €		4	26 902,09 €	107 608,36 €		258 019,60 €	
AU 10/09/2008 Transformation	12,002	12 531,84 €	150 407,12 €	3 209,60 €						
AU 24/2/2009 Souscription	5,765	13 008,64 €	74 994,81 €		2	27 960,75 €	55 921,50 €		388 935,91 €	130 916,31 €
AU 11/09/2009 Rachat	-2,295	12 686,55 €	-29 115,63 €	873,70 €						
AU 16/09/2009 Situation	15,472	12 686,55 €	196 286,30 €	5 893,45 €	6	27 254,98 €	163 529,88 €	5 180,72 €	359 816,18 €	370 890,35 €
AU 07/10/2009 Rachat	3,472	12 686,55 €	44 047,70 €	1 326,44 €						
AU 07/10/2009 Situation	12	12 686,55 €	152 238,60 €	4 586,53 €	6	27 254,98 €	163 529,88 €	5 222,96 €	315 768,48 €	325 577,97 €
AU 13/10/2009 Rachat	4	12 686,55 €	50 746,20 €	1 528,84 €						
AU 13/10/2009 Situation	8	12 686,55 €	101 492,40 €	3 057,68 €	6	27 254,98 €	163 529,88 €	5 222,96 €	265 022,28 €	273 302,92 €
AU 26/11/2009 Rachat	3	12 686,55 €	38 059,65 €	1 149,06 €						
AU 30/11/2009 Situation	5	12 686,55 €	63 432,75 €	1 915,11 €	6	27 254,98 €	163 529,88 €	5 274,56 €	226 962,63 €	234 152,30 €
AU 04/12/2009 Rachat	5	12 686,55 €	63 432,75 €	1 915,30 €	6					
AU 31/12/2009 Situation					6	27 254,98 €	163 529,88 €	5 307,68 €	168 837,56 €	168 837,56 €

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DE L'ADMINISTRATION
DEPARTEMENTALE DU LOIR ET CHER
ASSOCIATION**

**SIEGE SOCIAL : HOTEL DU DEPARTEMENT
PLACE DE LA REPUBLIQUE – 41020 BLOIS CEDEX**

SIRET : 388 032 575 00010 – NAF 9499Z

..*.*.*

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, 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 Blois, le 13 avril 2010

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ORCOM SCC


N. CAUQUIS

Associé Responsable Technique