

SAPEG
Expertise et Conseils

Périgueux

(siège social) : Les Romains - CHAMPCEVINEL - BP. 3024 -

24003 PÉRIGUEUX CÉDEX

Tél : 05 53 35 99 99 - Fax : 05 53 35 99 80

E-mail : sapeg.pgx@sapeg.experts-comptables.fr

Société d'Expertise Comptable

Société de Commissariat aux Comptes

Société par Actions Simplifiée au Capital de 500 000 €

RCS. PÉRIGUEUX B 313 588 998 (78 B 67)

COULOUNIEIX CHAMIER S'ANIME

Association Loi 1901

42, Rue des Eglantiers

24660 COULOUNIEIX CHAMIER S

**Rapport Général Sur les Comptes
de l'Exercice Clos le 31 Décembre 2007**



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 2007** sur :

- *le contrôle des comptes annuels de l'association « Coulounieix Chamiers s'Anime », exprimés en euros, 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 **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 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.

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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003 et applicables à cet exercice, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé n'ont pas mis en évidence d'éléments nécessitant d'être portés à votre connaissance.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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

A Champcevinel,
Le 24 Mai 2008

La Société de Commissariat aux Comptes
« SAPEG Expertise & Conseils »

Représentée par Patrick SAUVAGE
Expert-Comptable Associé
Commissaire aux Comptes Inscrit

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapég.experts-comptables.fr

BILAN ACTIF

Page 2

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/07	31/12/06
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	150	150		
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.	8 681	8 052	629	
Autres	19 329	11 047	8 282	2 068
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	28 161	19 250	8 911	2 068
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	30 923	23 396	7 526	
Autres	6 885		6 885	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	133 262		133 262	173 109
Charges constatées d'avance (3)	7 240		7 240	10 875
TOTAL II	178 311	23 396	154 914	183 984
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	206 473	42 646	163 826	186 053
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

BILAN PASSIF

	31/12/07	31/12/06
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	101 629	93 789
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)		
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	24 822	7 840
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	126 452	101 629
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II		
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	13 551	61 091
Dettes fiscales et sociales	16 095	23 331
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 726	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	37 373	84 423
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	163 826	186 053
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/07 au 31/12/07	du 01/01/06 au 31/12/06
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a)	129 046	132 733
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	129 046	132 733
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation	380 000	540 000
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	1 760	2 035
Cotisations	510	
Autres produits (hors cotisations)	29	1
TOTAL I	511 347	674 770
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d) Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variation de stock (d)		
Autres achats et charges externes	303 282	448 209
Impôts, taxes et versements assimilés	3 665	9 510
Salaires et traitements	149 088	149 359
Charges sociales	47 745	45 244
Dotations aux amortissements, provisions et engagements: Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e) Sur immobilisations: dotations aux provisions Sur actif circulant: dotations aux provisions Pour risques et charges: dotations aux provisions	4 261	2 414
Autres charges	52	13
TOTAL II	508 096	663 829
I.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	3 250	10 941
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:		
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés	1 545	2 163
Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	1 545	2 163

	du 01/01/07 au 31/12/07	du 01/01/06 au 31/12/06
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI		
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 545	2 163
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	4 796	13 104
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	21 439	2 220
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	21 439	2 220
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	385	5 664
Sur opérations en capital	1 028	1 821
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII	1 413	7 485
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	20 026	- 5 264
Impôts sur les bénéfices (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	534 332	679 154
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	509 509	671 314
EXCEDENT OU DEFICIT	24 822	7 840
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE

Page 6

Désignation de l'association : ASS COULOUNIEIX CHAMIER S ANIME

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/07, dont le total est de 163 826 E et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 24 822 E

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/07 au 31/12/07.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 03/03/2008 par les dirigeants de l'association.

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
Les Romains - CD N°8
24003 PERIGUEUX Cedex
Téi. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Page 7

Règles et méthodes comptables

Les conventions 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, sous réserve du paragraphe ci-après,
- 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.

Changements de méthode

Les achats d'activités, comptabilisés dans un seul poste en 2006, ont été éclatés en 2007.

A des fins de comparaison, il convient de rapprocher les différentes lignes ci-après :

	2007	2006
Achats d'activités	5.584	141.886
Transports liés aux activités	25.897	
Repas fournis par la Mairie	55.495	
Droits d'entrée pour activités	34.667	
Montants comparables	<u>121.643</u>	<u>141.886</u>

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue :

. Constructions	10 ans
. Installations techniques	3 ou 5 ans
. Matériel de bureau et informatique	3 ans
. Mobilier	4 ou 5 ans

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			150
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.	1 339		9 812
Installations générales, agencts., aménagements. dives	82		4 651
Autres matériels de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	9 634		15 412
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3	11 055		29 875
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières			
TOTAL 4			
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	11 055		30 025

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Frais d'établissement R&D TOTAL 1				
	Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			150	
	Terrains				
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales., agencts. et am. const.				
	Installations techniques matériel et outillage		2 469	8 681	
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencts., aménagement divers			4 733	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & informatique		10 450	14 596	
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances & acomptes				
	TOTAL 3		12 919	28 010	
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immobilisations financières				
	TOTAL 4				
	TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		12 919	28 161	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

Page 9

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	TOTAL 1				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL 2		150		150
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 339	9 182	2 469	8 052
Autres immobilisations corporelles	installations générales	82	352		434
	matériel de transport				
	matériel de bureau	7 565	12 511	9 463	10 613
	emballages récupérables				
TOTAL 3		8 986	22 045	11 932	19 099
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		8 986	22 195	11 932	19 250

Les mouvements des immobilisations et des amortissements traduisent à la fois :

- les acquisitions et les dotations de l'exercice ;
- les immobilisations laissées à la disposition de la ville ou mises au rebut, et par conséquent, sorties de l'actif de l'association ;
- la mise en accord, lorsqu'il y avait lieu, de la comptabilité avec le système de gestion extra-comptable des immobilisations.

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experte-comptables.fr

ETAT DES PROVISIONS

Page 10

Rubriques	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	25 157		1 760	23 396
Autres dépréciations				
DÉPRECIATIONS	25 157		1 760	23 396
TOTAL GENERAL	25 157		1 760	23 396
Dotations et reprises d'exploitation			1 760	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

ETAT DES ECHEANCES CREANCES ET DETTES

Page 11

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	23 396	23 396	
	Autres créances clients	7 526	7 526	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	6 885	6 885	
	Charges constatées d'avance	7 240	7 240	
	TOTAUX	45 048	45 048	
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

ETAT DES ECHEANCES CREANCES ET DETTES

Page 12

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		13 551	13 551		
Personnel et comptes rattachés		6 546	6 546		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		7 866	7 866		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 683	1 683		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		7 726	7 726		
Dette représentative de titres emp.					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		37 373	37 373		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques					

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

CHARGES A PAYER

Page 13

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 408
Dettes fiscales et sociales	1 683
Autres dettes	
TOTAL	5 091

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
Les Romains - CD N°8
24003 PERIGUEUX Cedex
Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Page 14

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	7 240	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	7 240	

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
Les Romains - CD N°8
24003 PERIGUEUX Cedex
Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS

Page 15

Nature	Montant Début Exc	Plus	Moins	Montant Fin Exc
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires	93 789	7 841		101 630
Subv. Invest. non renouvelables				
Fonds de trésorerie apporté				
Libéralités à caractères d'apport				
TOTAL FONDS SANS DROIT REPRISE	93 789	7 841		101 630
Valeur des biens affectés repris en fin d'apport				
Valeur des biens affectés repris à la dissolution				
Valeurs des biens non affectés repris en fin d'apport				
Valeurs des biens non affectés repris à la dissolution				
Libéralités non encore autorisées				
Libéralités ayant le caractère d'apport sous condition				
Subventions d'investissement sous condition				
TOTAL FONDS AVEC DROIT REPRISE				
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	93 789	7 841		101 630

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr