

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION V. I. E.

Label C. P. I. E. Vercors

Siège social : Maison du Parc, 255 Chemin des Fusillés 38250 LANS EN VERCORS

RAPPORT GENERAL et RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31/08/2009

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

SOMMAIRE

Rapport général du commissaire aux comptes : 2 pages

Rapport spécial du commissaire aux comptes 1 page

Comptes annuels au 31 août 2009 : 15 pages

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

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 août 2009

- le contrôle des comptes annuels de l'Association V. I. E. label C. P. I. E. Vercors, 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 du 23 novembre 2009. 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 oeuvre 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 à la fin de cet exercice.

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

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 portons à votre connaissance les éléments suivants : Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les subventions et les fonds dédiés.

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 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 Grenoble,
le 24 novembre 2009

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes
70, cours Berriat - 38000 GRENOBLE
Port. 06 85 54 21 24
Siret 492 710 613 00035

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

Rapport spécial du commissaire aux comptes

Sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 août 2009

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées, conclues au cours de l'exercice.

En application de l'article 25-2 du décret du 1er mars 1985, j'ai été avisé des conventions prévues à l'article L. 612-5 du Code de commerce et conclues au cours de l'exercice clos le 31 août 2009.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 25-1 du décret du 1er mars 1985 d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les normes professionnelles applicables en France. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions conclues au cours de l'exercice : néant.

Fait à Grenoble,
le 24 novembre 2009

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes
70, cours BERRIAT - 38000 GRENOBLE
Port. 05 65 54 21 24
Siret 482 710 613 00035

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/08/2009			31/08/2008
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	11 119	10 591	528	87
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	56 056	52 037	4 020	2 086
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	684		684	684	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	67 860	62 628	5 232	2 858
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	10 593	7 062	3 530	10 222
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	37 950		37 950	73 838
	Autres créances	160 375		160 375	133 515
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	5 750		5 750	21 482	
Charges constatées d'avance	1 460		1 460	2 605	
	TOTAL (II)	216 128	7 062	209 066	241 662
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF		283 988	69 690	214 298	244 519

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/08/2009	31/08/2008
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	50 555	50 555
	Report à nouveau	(1 298)	(2 119)
	Résultat de l'exercice	10 883	822
	Total des fonds propres	60 140	49 257
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Résultats sous contrôle de tiers financeurs	25 000	30 000
	Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	25 000	30 000
	Total des fonds associatifs	85 140	79 257
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	14 586	19 808
	Total des provisions	14 586	19 808
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	58 853	67 584
	Total des fonds dédiés	58 853	67 584
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 448	
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		143
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 266	18 390
	Dettes fiscales et sociales	41 546	52 360
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 459	6 978	
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes	55 719	77 870
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	214 298	244 519
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	10 882,93	821,74
(1) Dont à moins d'un an		55 719	77 728
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		1 448	

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/08/2009	31/08/2008
		12 mois	8 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	4 848	5 526
	Prestations de services	68 132	68 931
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	352 227	128 191
	Dons		
	Cotisations	128	274
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	2 974	126
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	20 633	18 321
	Autres produits	7	
	Total des produits d'exploitation	448 949	221 370
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	178	1 445
	Variation de stock	5 774	4 785
	Autres achats et charges externes	95 632	63 236
	Impôts, taxes et versements assimilés	23 788	11 587
	Rémunération du personnel	221 134	158 982
	Charges sociales	91 006	66 250
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	2 641	3 969
	Dotations aux provisions	918	
	Autres charges	5 052	2
	Total des charges d'exploitation	446 122	310 256
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		2 827
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	821	10
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières	183	11
	2 - RESULTAT FINANCIER	638	(1)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)		3 464	(88 888)
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels		389
	Charges exceptionnelles	1 313	162
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(1 313)	227
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		59 450	143 110
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		50 719	53 628
TOTAL DES PRODUITS		509 220	364 878
TOTAL DES CHARGES		498 337	364 057
EXCEDENT ou DEFICIT		10 883	822
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	11 300	7 514
	Bénévolat		
	Prestations en nature	11 300	7 514
	Dons en nature		
	CHARGES	11 300	7 514
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	11 300	7 514	
Personnel bénévole			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **214 298** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **509 220** euros et un total **charges** de **498 337** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **10 883** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2008** et finit le **31/08/2009**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'activité de l'association CPIE Vercors était ventilée jusqu'au 31 décembre 2008 en 2 secteurs :

- le secteur dit "lucratif", qui était soumis à la TVA, la taxe professionnelle et l'Impôt sur les sociétés, en tant qu'activité concurrentielle au secteur marchand,
- le secteur dit "non-lucratif", qui n'était pas soumis à la fiscalité commerciale.

Suite à la baisse des recettes de l'activité lucrative, il a été décidé, après accord de l'Administration fiscale, de ne plus sectoriser les activités de l'association, et de regrouper l'ensemble des opérations au sein du secteur "non-lucratif", tant que les recettes du secteur "lucratif" restent inférieures au seuil de 60.000 €HT.

Les comptes de l'exercice clos au 31 août 2009 demeurent donc ventilés entre :

- un secteur "lucratif" pour la partie de l'activité fiscalisée sur la période 01/09/08 au 31/12/08,
- un secteur "non lucratif" pour la partie de l'activité non fiscalisée sur la période 01/09/08 au 31/12/08, et pour la totalité de l'activité sur la période 01/01/09 au 31/08/09.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le détail de chacun des 2 secteurs est fourni en annexe aux comptes annuels.

Le résultat de l'activité "lucrative" pour la période 01/09/08 au 31/12/08 s'élève à - 6.045 euros, pour un total de produits de 10.076 euros.

Le résultat de l'activité "non lucrative" pour la période 01/09/09 au 31/08/09 s'élève à +16.928 euros, pour un total de produits de 499.144 euros.

Au global, le résultat de l'exercice s'élève à +10.883 euros, pour un total de produits de 509.220 euros.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Indemnité de fin de carrière

La convention collective nationale de l'animation (JO N° 3246) prévoit une indemnité de départ à la retraite correspondant à 1/4 de salaire par année de présence.

Le montant de l'engagement dû envers les salariés présents à la date de clôture de l'exercice est comptabilisé au passif en provision pour risques et charges.

Subventions en nature - contributions volontaires

La mise à disposition des locaux par le PNRV est une contribution en nature estimée à 11 300 € en 2009.

Rémunération des administrateurs

Les administrateurs de l'association interviennent à titre bénévole et ne perçoivent à ce titre aucune rémunération.

Evaluation des Fonds dédiés

Les fonds dédiés correspondent au montant des engagements restant à effectuer sur les subventions d'exploitation attribuées à l'association au titre de l'année 2009, et éventuellement au titre des années précédentes lorsque les actions n'ont pas été totalement finalisées au 31 août 2009.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	50 555			50 555
Report à nouveau	(2 119)	822		(1 298)
Résultat de l'exercice	822	10 883	822	10 883
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	30 000		5 000	25 000
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	79 257	11 705	5 822	85 140

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
AN 2000 OUTILS DRAC	3 811	3 811		
SUBVENTION FONCTIONNEMENT PARC 2008	34 405	34 405		
SUBVENTION FONCTIONNEMENT PARC 2009			35 090	35 090
CONSERVATION PATRIMOINE CG 26	10 300	10 300		
PNRV VERCORS 2007	755	755		
DRAC 2007 MIGRATIONS	9 390	1 256		8 134
URCPIE 2008 DD	6 845	6 845		
URCPIE 2008 TEA				
URCPIE 2008 EEDD	2 078	2 078		
SUBV REGION PROJET RECHERCHE			10 250	10 250
SUBVENTION SVV			2 415	2 415
SUBVENTION SDV			2 964	2 964
Totalisation	67 584	59 450	50 719	58 853

Informations relatives au bilan actif

Frais de recherche et développement

31/08/2009

Valeur nette

Taux amortissement

Frais de recherche et développement

Total

Fond de commerce

31/08/2009

Montant

Observations

Eléments acquis du fonds de commerce

Fonds commerciaux réévalués

Fonds commerciaux reçus en apport

Total

Immobilisations

01/09/2008

Augmentations

Diminutions

31/08/2009

Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles

9 808

1 311

11 119

Immobilisations corporelles

52 352

3 705

56 056

Immobilisations financières

684

684

Total

62 844

5 016

67 860

Amortissements
& provisions

Immobilisations incorporelles

9 721

870

10 591

Immobilisations corporelles

50 265

1 771

52 037

Immobilisations financières

Total

59 986

2 641

62 628

Filiales et participations

Capitaux
propresQuote-part
détenue (en%)

Valeurs comptables des titres

Brute

Nette

Résultat dernier
Exercice clos

1 Filiales (plus de 50%)

2 Participations (10 à 50%)

Informations relatives au bilan actif (suite)

Créances ratt. à des participations	31/08/2009	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Prêts et avances consentis :				
Créances rattachées à des participations				
Créances rattachées à des sociétés en participation				
Total				

Stocks	31/08/2009	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières & approvisionnements				
En cours				
Produits finis				
Marchandises		10 593	7 062	3 530
Total		10 593	7 062	3 530

Créances	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an
Actif immobilisé (1)			
Actif circulant (1) (2) (3)	198 326	198 326	
Charges constatées d'avance	1 460	1 460	
Total	199 786	199 786	

(1) Dont concernant les entreprises liées et participations
(2) Dont créances représentées par des effets de commerce
(3) Provision sur actif circulant :

Produits à recevoir	31/08/2009	Observations
Créances liées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	156 706	
Autres créances		
Total	156 706	

Charges constatées d'avance	31/08/2009	Observations
Charges constatées d'avance - Exploitation	1 460	
Charges constatées d'avance - Financières		
Charges constatées d'avance - Exceptionnelles		
Total	1 460	

Informations relatives au bilan passif

Capital social	31/08/2009	Nombre	Valeur nominale	Montant
Titres au début de l'exercice			0,0000	
Titres émis			0,0000	
Titres remboursés ou annulés			0,0000	
Titres en fin d'exercice				25 000,00

Provisions	01/09/2008	Augmentation	Diminution utilisée	Diminution non utilisée	31/08/2009
Provisions réglementées <i>Dont provision pour amortissements dérogatoires</i>					
Provisions pour risques et charges	19 808			5 222	14 586
PROVISION INDEMNITE RETRAITE	19 808			5 222	14 586
Provisions pour dépréciations	11 088	918		4 944	7 062
PROV DEPRECIATION STOCK	6 144	918			7 062
PROV CLIENTS DOUTEUX	4 944			4 944	

Dettes	Montant	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès d'étab de crédits (1)	1 448	1 448		
Emprunts et dettes financières div. (1) (2)				
Fournisseurs & comptes rattachés (3)	11 266	11 266		
Dettes fiscales & sociales	41 546	41 546		
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés				
Groupes & associés (2)				
Autres dettes	1 459	1 459		
Produits constatés d'avance	58 853	58 853		
Total	114 572	114 572		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :

(2) Emprunts & dettes associés personnes physiques :

(1) Emprunts remboursés au cours de l'exercice :

(3) Dont dettes représentées par effets de commerce :

Charges à payer	31/08/2009	Observations
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 564	
Dettes fiscales & sociales	25 503	
Autres dettes		
Total	34 067	

Produits constatés d'avance - Exploitation	31/08/2009	Observations
Produits constatés d'avance - Exploitation	58 853	FONDSDEDIES
Produits constatés d'avance - Financier		
Produits constatés d'avance - Exceptionnel		
Total	58 853	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2009
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			1 460
CCAV ASSURANCE 4 MOIS		850	
CCAV COT UNCPPIE 4 MOIS		283	
CCAV COT URCPPIE 4 MOIS		327	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 460

--

Produits à recevoir (détail)

au 31/08/2009

Libellé	Montant
PDT A RECEVOIR UNIFORMATION	1 800
REGION RHONE ALPES	93 595
PNRV	24 554
DEPARTEMENT DE LA DROME	12 252
DEPARTEMENT DE L ISERE	24 505
Totalisation	156 706

Charges à payer (détail) au 31/08/2009

Libellé	Montant
ÉVAL LOYER OT GRESSE	1 317
PNRV ESTIMATION	1 420
PNRV	1 338
CAP SOVEC	1 805
CAP TELECOM PRORATA	300
CAP FREE LANS	28
CAP FREE CHATILLON	27
CAP FREE GRESSE	30
CAP CPIE PAPIER RECYCLE	285
CAP PHOTOCOPIES 2008	848
CAP SOLDE PHOTOCOPIES	1 167
TOTAL FRS FACTURES NON PARVENUES = 8564 €	
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	5 475
CHARGES FISCALES SUR CONGES PAYES	1 398
HEURES SUPP NON RECUPEREES	5 080
CONGES PAYES DUS AU 31 08 2009	13 550
Totalisation	34 067

