

ASSOCIATION LOISIR ET CULTURE

15 Rue des Feuillants
86 000 POITIERS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2009

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

ASSOCIATION LOISIR ET CULTURE

Siège social :
15 Rue des Feuillants
86000 POITIERS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

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

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 de l'Association Loisir Et Culture (ALEC) tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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.

I - 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1^{er} alinéa du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant 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.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du Président et le rapport financier du Trésorier, et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Poitiers, le 11 juin 2010

*La SARL LMS Conseil
Représentée par Mme Chantal LOQUESOL*

Commissaire aux Comptes

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2009	Net au 31/12/2008
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques ...	9 997	9 997		850
Fonds Commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage	101 239	97 037	4 202	13 153
Autres	32 410	30 640	1 771	1 783
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participation				
Titres immo. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	760		760	777
Prêts				
Autres				
Total	144 406	137 673	6 733	18 563
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnement				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur commande				
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	11 900		11 900	7 790
Autres	7 897		7 897	6 995
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	867		867	3 326
Charges constatées d'avance (3)	2 756		2 756	1 445
Total	23 420		23 420	19 756
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF	167 826	137 673	30 153	36 320
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	Net au 31/12/2009	Net au 31/12/2008
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	-38 293	-13 178
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	17 553	-25 115
Autres fonds associatifs		
- Fonds associatif avec droit de reprise		
apports		
legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
- Subv. d'investis. sur des biens non renouvelables par l'organisme	89	902
- Provisions réglementées		
- Droits des propriétaires (Commodat)		
Total	-20 661	-37 990
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
Total		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 361	17 780
Emprunts et dettes financières divers (3)	490	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 074	23 043
Dettes fiscales et sociales	24 546	23 188
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		4 032
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	2 333	5 666
Total	50 804	73 710
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		
	30 153	36 320
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	7 361	17 780
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du 01/01/2009		du 01/01/2008		Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2009	% PE	au 31/12/2008	% PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :						
Ventes de marchandises	6	0,00	5 785	2,33	-5 779	-99,90
Production vendue (biens et services)	46 438	19,68	48 762	19,62	-2 323	-4,76
Montant net du chiffre d'affaires	46 444	19,69	54 547	21,94	-8 102	-14,85
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	182 130	77,20	189 418	76,20	-7 288	-3,85
Reprises sur prov. et amort, transfert	7 141	3,03	4 614	1,86	2 527	54,77
Cotisations						
Autres produits	202	0,09	10	0,00	192	#####
Total	238 918	100,00	248 588	100,00	-12 671	-5,10
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :						
Achats de marchandises			4 501	1,81	-4 501	#####
Variation des stocks			-199	-0,08	199	100,00
Achats de matière pre. et autres approv.	12 794	5,42	12 005	4,83	789	6,57
Variation des stocks						
Autres achats et charges externes	44 123	18,70	61 181	24,61	-17 058	-27,88
Impôts, taxes et versements assimilés	2 256	0,96	3 088	1,24	-833	-26,96
Salaires et traitements	101 786	43,14	123 501	49,68	-21 715	-17,58
Charges sociales	20 325	8,62	25 696	10,34	-5 371	-20,90
Dotations aux amort. et aux prov.						
- Sur immobilisations : dot. aux amort.	8 611	3,65	11 580	4,66	-2 969	-25,64
- Sur immobilisations : dot. aux dép.						
- Sur actif circulant : dot. aux dép.						
- pour risques et charges : dot. aux prov						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges	27 920	11,83	30 070	12,10	-2 150	-7,15
Total	217 815	92,33	271 422	109,19	-53 607	-19,78
Résultat d'exploitation	18 102	7,67	-22 835	-9,19	40 936	179,27
Quote-parts de résultat sur op. en commun						
Excédent ou déficit transféré						
Déficit ou excédent transféré						
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés	24	0,01	95	0,04	-71	-74,76
Reprises sur prov. et dép. transf. de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P.						
Total	24	0,01	95	0,04	-71	-74,76
Charges financières						
Dotations aux amort. et dép. et prov.						
Intérêts et charges assimilées	1 925	0,82	3 154	1,34	-1 229	-38,97
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.						
Total	1 925	0,82	3 154	1,27	-1 229	-38,97
Résultat financier	-1 901	-0,81	-3 058	-1,23	1 158	37,85
Y compris :						
Redevances de crédit-bail mobilier						
Redevances de crédit-bail immobilier						
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs						
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs						
(3) Dont produits concernant les entités liées.						
(4) Dont intérêts concernant les entités liées.						

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du 01/01/2009	%	du 01/01/2008	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2009	PE	au 31/12/2008	PE	en euros	%
RESULTAT COURANT	16 201	6,87	-25 893	-10,42	42 094	162,57
PRODUITS EXCEPTIONNELS :						
Sur opérations de gestion	1 319	0,56			1 319	#####
Sur opérations en capital	3 307	1,40	813	0,33	2 494	306,66
Reprises prov. et dép. et transf de ch						
Total	4 626	1,96	813	0,33	3 813	468,96
CHARGES EXCEPTIONNELLES :						
Sur opérations de gestion	105	0,04			105	#####
Sur opérations en capital	3 169	1,34	35	0,01	3 135	#####
Dotations aux amort. et dép. et aux prov						
Total	3 274	1,38	35	0,01	3 240	#####
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 352	0,57	778	0,31	573	73,63
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
SOLDE INTERMEDIAIRE	17 553	7,44	-25 115	-10,10	42 667	169,89
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Engagements à réaliser sur des ressources affectées						
TOTAL DES PRODUITS	240 566		240 496		- 930	- 3,68
TOTAL DES CHARGES	223 012		274 511		- 51 507	- 18,77
EXCEDENT OU DEFICIT	17 553	7,44	-25 115	-10,10	42 667	169,89
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES						
Produits						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total						
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
Total						

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2009

Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'activité
- 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.

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



2 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Par décision du Conseil d'Administration en date du 26 mai 2009, il a été décidé la cessation de l'activité Foyer, à effet au 30 juin 2009, transférée à l'association GPS de l'Etoile.



3 NOUVELLES REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Coûts d'emprunts activables		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
			Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	LINEAIRE	3 ans				
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel	LINEAIRE	5 ans				
Autres immobilisations corporelles	LINEAIRE	5 ans				

4 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

Frais de constitution.....
Frais de premier établissement.....

Valeur nette

Taux amortissement

Fonds commercial :

Eléments achetés.....
Eléments réévalués.....
Eléments reçus en apport.....

Valeur nette

Taux amortissement

Actif Immobilisé :

Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles.....
Immobilisations corporelles.....
Immobilisations financières.....

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	9 997			9 997
Immobilisations corporelles.....	153 679	1 946	21 975	133 649
Immobilisations financières.....	777	-17		760
Total.....	164 453	1 929	21 975	144 407

Amortissements et provisions
Immobilisations incorporelles.....
Immobilisations corporelles.....
Immobilisations financières.....

Total.....

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	9 147	850		9 997
Immobilisations corporelles.....	138 743	7 761	18 827	127 677
Immobilisations financières.....				
Total.....	147 890	8 611	18 827	137 674

Créances représentées par des effets de commerce :

Non applicable

Usagers.....
Autres créances.....

Etat des créances :

Actif immobilisé.....
Actif circulant et charges constatées d'avance.

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....			
Actif circulant et charges constatées d'avance.	22 553	22 553	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Créances rattachées à des participations.....
Immobilisations financières.....
Usagers et comptes rattachés.....
Autres créances.....
Disponibilités.....

1 319

Charges constatées d'avance :

2 756



5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise.....	-13 178		25 115	-38 293
Ecart de réévaluation sur des bien sans droit de reprise.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....				
Résultat comptable de l'exercice....	-25 115	17 553	-25 115	17 553
Fonds associatifs avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation sur des bien avec droit de reprise.....				
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme.....	902		813	89
Provisions réglementées.....				
Droits des propriétaires(Commoda				
Total.....	-12 276	17 553	813	-20 536



5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DE REPARTITION DU RESULTAT DE L'EXERCICE**

	Déficit	Excédent
Résultat comptable de l'exercice		17 552,51
- dont part du résultat sur gestion propre		17 552,51
- dont part du résultat sous contrôle des tiers financiers (détails).....		



5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	7 361	7 361		
Dettes financières diverses	490	490		
Fournisseurs	16 074	16 074		
Dettes fiscales et sociales	24 546	24 546		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	2 333	2 333		
Total :	50 804	50 804		

Dettes représentées par des effets de commerce : N/A

Dettes financières.....
Fournisseurs.....
Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	5 183
Dettes fiscales et sociales.....	10 544
Autres dettes	

Produits constatés d'avance :

2 333



6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Par catégorie	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
RADIO	7 808	17 367	16,81	31,84
COMMUNICATION	36 802	32 129	79,24	58,90
FOYER	1 834	5 051	3,95	9,26
Total	46 444	54 547	100,00	100,00

Par secteur géographique	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
Total				

VENTILATION DES RESSOURCES

	Ressources		%	
	N	N-1	N	N-1
Subventions	139 046	147 348	76,34	77,79
Cotisations				
Dons				
Apports				
Legs et donations				
Prod. liés à des financements réglemen				
Ventes de dons en nature				
Autres prod. de la générosité du public				
Subvention COMMUNICATION	28 049	14 820	15,40	7,82
Subvention FOYER	15 035	27 250	8,26	14,39
Total	182 130	189 419	100,00	100,00

7 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements reçus :

Non recensé

Legs et donations autorisés par l'organisme de tutelle...
 Legs et donations acceptés par les organes
 statutairement compétents.....
 Ressources en nature stockées.....
 Garanties, cautions obtenues.....
 Droit d'usage des locaux
 Autorisation de découvert
 Autres engagements

Engagements donnés :

Non recensé

Avals et cautions.....
 Droit d'usage de locaux concédés par l'association.....
 Autres engagements

Dettes garanties par des sûretés réelles

Montant garanti

Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :
Engagements

Exercice en cours		Exercice précédent	
Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.

Régimes à prestations définies

Régimes additifs en droits

Régimes chapeaux

--	--	--	--

Indemnités de fin de carrière

--	--	--	--

Méthodes et hypothèses utilisées :

