

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

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

	Net au 31/12/2009	Net au 31/12/2008
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
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
<b>Autres fonds associatifs</b>		
- 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)		
<b>Total</b>	<b>-20 661</b>	<b>-37 990</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>Total</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
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
<b>Total</b>	<b>50 804</b>	<b>73 710</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>30 153</b>	<b>36 320</b>
(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		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

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	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>						
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
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>46 444</b>	<b>19,69</b>	<b>54 547</b>	<b>21,94</b>	<b>-8 102</b>	<b>-14,85</b>
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	#####
<b>Total</b>	<b>238 918</b>	<b>100,00</b>	<b>248 588</b>	<b>100,00</b>	<b>-12 671</b>	<b>-5,10</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2) :</b>						
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
<b>Total</b>	<b>217 815</b>	<b>92,33</b>	<b>271 422</b>	<b>109,19</b>	<b>-53 607</b>	<b>-19,78</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>18 102</b>	<b>7,67</b>	<b>-22 835</b>	<b>-9,19</b>	<b>40 936</b>	<b>179,27</b>
Quote-parts de résultat sur op. en commun						
Excédent ou déficit transféré						
Déficit ou excédent transféré						
<b>Produits financiers</b>						
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.						
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>0,01</b>	<b>95</b>	<b>0,04</b>	<b>-71</b>	<b>-74,76</b>
<b>Charges financières</b>						
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.						
<b>Total</b>	<b>1 925</b>	<b>0,82</b>	<b>3 154</b>	<b>1,27</b>	<b>-1 229</b>	<b>-38,97</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-1 901</b>	<b>-0,81</b>	<b>-3 058</b>	<b>-1,23</b>	<b>1 158</b>	<b>37,85</b>
Y compris :						
Redevances de crédit-bail mobilier						
Redevances de crédit-bail immobilier						
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs						
(2) Dont charges afférents 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	%
<b>RESULTAT COURANT</b>	16 201	6,87	-25 893	-10,42	42 094	162,57
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>						
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						
<b>Total</b>	<b>4 626</b>	<b>1,96</b>	<b>813</b>	<b>0,33</b>	<b>3 813</b>	<b>468,22</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>						
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						
<b>Total</b>	<b>3 274</b>	<b>1,38</b>	<b>35</b>	<b>0,01</b>	<b>3 240</b>	<b>#####</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>1 352</b>	<b>0,57</b>	<b>778</b>	<b>0,31</b>	<b>573</b>	<b>73,63</b>
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>17 553</b>	<b>7,44</b>	<b>-25 115</b>	<b>-10,10</b>	<b>42 667</b>	<b>169,89</b>
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Engagements à réaliser sur des ressources affectées						
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>240 566</b>		<b>240 496</b>		<b>- 930</b>	<b>- 3,68</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>223 012</b>		<b>274 511</b>		<b>- 51 507</b>	<b>- 18,77</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>17 553</b>	<b>7,44</b>	<b>-25 115</b>	<b>-10,10</b>	<b>42 667</b>	<b>169,89</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>						
<b>Produits</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total</b>						
<b>CHARGES</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
<b>Total</b>						

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	
<b>Frais d'acquisition</b>				
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"/>
<b>Coûts d'emprunts activables</b>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
<b>Dépenses de développement remplissant les critères d'activation</b>		<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
<b>Total.....</b>	<b>164 453</b>	<b>1 929</b>	<b>21 975</b>	<b>144 407</b>

*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.....				
<b>Total.....</b>	<b>147 890</b>	<b>8 611</b>	<b>18 827</b>	<b>137 674</b>

## Créances représentées par des effets de commerce :

Non applicable

Usagers.....  
Autres créances.....

## Etat des créances :

	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				
<b>Total.....</b>	<b>-12 276</b>	<b>17 553</b>	<b>813</b>	<b>-20 536</b>



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

	Déficit	Excédent
<b>Résultat comptable de l'exercice</b>		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		
<b>Total :</b>	<b>50 804</b>	<b>50 804</b>		

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
<b>Total</b>	<b>46 444</b>	<b>54 547</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Par secteur géographique	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
<b>Total</b>				

## 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
<b>Total</b>	<b>182 130</b>	<b>189 419</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## 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 :

--

