

Vincent GORIOUX

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE  
CONSEIL RÉGIONAL DE BRETAGNE  
MEMBRE DE LA CIE RÉGIONALE DE RENNES

**ASSOCIATION  
CAP SIZUN ANIMATION**

8, rue Marcel Pella  
29790 Pont-Croix

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2009

---

Vincent GORIOUX

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE  
CONSEIL RÉGIONAL DE BRETAGNE  
MEMBRE DE LA CIE RÉGIONALE DE RENNES

**ASSOCIATION  
CAP SIZUN ANIMATION**

8, rue Marcel Pella  
29790 Pont-Croix

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

**ASSOCIATION  
CAP SIZUN ANIMATION**

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

Aux membres de l'Assemblée générale,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CAP SIZUN ANIMATION, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous vous rappelons que les comptes de l'exercice précédant n'ont pas fait l'objet d'une certification. Cependant, nous avons pu vérifier que le bilan d'ouverture ne comportait pas d'anomalies significatives.

**I- Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je dois formuler une réserve sur le point suivant :

Le rapprochement entre les soldes de trésorerie comptable et les soldes bancaires au 31/12/2009 fait apparaître des écarts non justifiés :

- Compte de trésorerie dit « fonctionnement » : - 1 504,71 euros
- Compte de trésorerie lié dit « employeur » : - 2 032,75 euros

Sous cette réserve, je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et des 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 appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble.

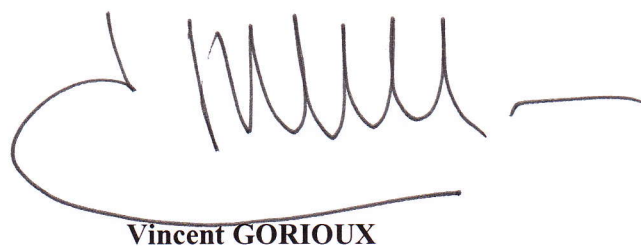
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III- Vérifications et informations spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Quimper, le 19 juin 2010



**Vincent GORIOUX**

Commissaire aux comptes inscrit  
Membre de la Compagnie régionale de Rennes

## CAP SIZUN ANIMATION - Bilan 2009

### ACTIF - 31 décembre 2009

|   | 31-déc-08       |                 |                  | 31/12/2009      |  |
|---|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|--|
|   | valeur nette    | valeur brute    | amortissement    | valeur nette    | valeur nette                             |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>              |                 |                 |                  |                 |  |
| Véhicule (donation)                             | 30000.00        | 34 000.00       | 10 800.00        | 23200.00        | 23200.00                                 |
| <b>total I</b>                                  | <b>30000.00</b> | <b>34000.00</b> | <b>10 800.00</b> | <b>23200.00</b> | <b>23200.00</b>                          |
| <b>CREANCES</b>                                 |                 |                 |                  |                 |  |
| Créances usagers 2008 (au 31/12/2008)           | 6818.80         |                 |                  |                 | 8316.98                                  |
|   |                 |                 |                  |                 | Créances douteuses usagers 2009 4885.42  |
|   |                 |                 |                  |                 | Créances douteuses usagers 2008 1634.35  |
|   |                 |                 |                  |                 | Provisions créances douteuses - 4 129,62 |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>          |                 |                 |                  |                 |  |
| Livret bleu CMB                                 |                 | 5321.41         |                  |                 | 12286.69                                 |
| <b>DISPONIBILITES</b>                           |                 |                 |                  |                 |  |
| CMB (comptes employeur + compte fonctionnement) |                 | 26677.00        |                  |                 | 33 272,32                                |
| caisse  |                 | 39.97           |                  |                 | 40.55                                    |
| Charges constatées d'avance (assurance)         |                 |                 |                  |                 | 592.30                                   |
| <b>total II</b>                                 |                 | <b>38857.18</b> |                  |                 | <b>56 898,99</b>                         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            |                 | <b>68857.18</b> |                  |                 | <b>80 098,99</b>                         |

### PASSIF - 31 décembre 2009

|   | 31/12/2008      | 31/12/2009       |
|---|-----------------|------------------|
| <b>FONDS ASSOCIATIF (fonds propres)</b>   | 33831.74        | 34 857,18        |
| Donation véhicules                        | 30000.00        | 23200.00         |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>             | 1025.44         | -16 964,89       |
| <b>total I</b>                            | <b>32366.49</b> | <b>41 092,71</b> |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> |                 |                  |
| véhicules                                 | 4000.00         | 10800.00         |
| <b>total II</b>                           | <b>4000.00</b>  | <b>10800.00</b>  |
| <b>DETTES FOURNISSEURS</b>                |                 | 5153.70          |
| <b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>        |                 |                  |
| Provisions pour congés payés              |                 | 15280.00         |
| Dettes sociales                           |                 | 6183.00          |
| Dettes fiscales                           |                 | 1590.00          |
| <b>total III</b>                          |                 | <b>28 206.70</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                      | <b>68857.18</b> | <b>80 098,99</b> |



## CAP SIZUN ANIMATION

## Compte de résultat (exercice clos au 31/12/2009 12 mois)

| Charges 2009                                 |                    | Produits 2009   |                     |
|--|--------------------|---|---------------------|
| Intitulés des comptes                        | global             | Intitulés des comptes   | global              |
| ACHATS                                       |                    | PRESTATIONS   |                     |
| carburant + combustibles                     | 2 126,34 €         | Participation des familles et usagers   | 70 093,83 €         |
| Alimentation et boissons                     | 18 471,78 €        | impayés familles  | 1 483,60 €          |
| Fournitures d'activités                      | 4 087,50 €         | créances douteuses familles   | 3 257,82 €          |
| Produits pharmaceutiques                     | 263,97 €           | cotisations familles  | 1 368,00 €          |
| produits hygiène, entretien                  | 942,91 €           | impayés cotisations familles  | 28,00 €             |
| fournitures administratives (dont logiciels) | 2 936,29 €         | créances douteuses cotisations  | 116,00 €            |
| équipement, matériel technique               | 1 666,90 €         | bons vacances   | 1 770,85 €          |
| petit équipement                             | 472,44 €           | <b>Total 70</b>   | <b>78 118,10 €</b>  |
| <b>Total 60</b>                              | <b>30 968,13 €</b> |   |                     |
| SERVICES EXTERIEURS                          |                    | SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT   |                     |
| locations                                    | 20,00 €            | Communes:   |                     |
| Entretien et réparations                     | 4 760,24 €         | - Pont-Croix  | 28 300,00 €         |
| assurance véhicules                          | 1 887,37 €         | - Plogoff   | - €                 |
| Assurance RC                                 | 992,38 €           | - Confort-Meliars   | 1 300,00 €          |
| adhésions                                    | 45,00 €            | Communauté des communes   | 100 100,00 €        |
| Divers (documentation, presse)               | 13,95 €            | NB: subvention Com. Com proratisée sur fréquentation annuelle et durée d'ouverture des différentes structures |                     |
| <b>Total 61</b>                              | <b>7 718,94 €</b>  | Com. Com. Aide projets + Projets CEL  | 1 650,00 €          |
| AUTRES SERVICES EXTERIEURS                   |                    | prestations CAF rappel 2008   | 8 350,76 €          |
| Formation                                    | 732,00 €           | prestations CMAF rappel 2008  | 434,70 €            |
| activités (piscine, spectacle, patinoire...) | 7 650,36 €         | Prestations de service CAF  | 20 717,10 €         |
| hébergement                                  | 68,00 €            | Conseil Général 29 - PMI  | 1 800,00 €          |
| Transports et déplacements                   |                    | <b>Total 74</b>   | <b>162 652,56 €</b> |
| - du personnel                               | 1 916,59 €         |   |                     |
| - liés aux activités                         | - €                |   |                     |
| frais de téléphone                           | 1 534,45 €         |   |                     |
| frais d'affranchissement                     | 1 984,18 €         |   |                     |
| honoraires (commissaire aux comptes)         | 1 500,00 €         |   |                     |
| divers                                       | - €                |   |                     |
| <b>Total 62</b>                              | <b>15 385,58 €</b> |   |                     |
| IMPÔTS ET TAXES                              |                    |   |                     |
| taxe sur les salaires                        | 333,00 €           |   |                     |
| taxe formation professionnelle               | - €                |   |                     |
| <b>Total 63</b>                              | <b>333,00 €</b>    |   |                     |



|  |                     |  |  |  |                     |
|--|---------------------|--|--|--|---------------------|
| CHARGES DE PERSONNEL                       |                     |  | TRANSFERT DE CHARGES                   |  |                     |
| Salaires des permanents                    | 72 196,51 €         |  | indemnités sécurité sociale            |  | 393,00 €            |
| Salaires des animateurs saisonniers        | 33 149,35 €         |  | mise à disposition animatrice Audierme |  | 779,00 €            |
| provisions pour congés payés               | 1 486,00 €          |  | <b>Total 79</b>                        |  | <b>1 172,00 €</b>   |
| cotisations Urssaf                         | 44 380,00 €         |  |  |  |                     |
| cotisations Assedic                        | 8 637,00 €          |  |  |  |                     |
| cotisations CPMSNM                         | 17 335,00 €         |  |  |  |                     |
| cotisations OPCA2                          | 1 257,00 €          |  |  |  |                     |
| Médecine du travail                        | 496,34 €            |  |  |  |                     |
| charges sur provisions pour congés payés   | 3 794,00 €          |  |  |  |                     |
| <b>Total 64</b>                            | <b>192 731,20 €</b> |  |  |  |                     |
| AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE         |                     |  | AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE    |  |                     |
| valorisation des locaux + fluides          |                     |  | contrepartie valorisation des locaux   |  |                     |
| - Pont-Croix                               | 8 800,00 €          |  | - Pont-Croix                           |  | 8 800,00 €          |
| - Plouhinec                                | 3 000,00 €          |  | - Plouhinec                            |  | 3 000,00 €          |
| - Confort-Meilars                          | 6 000,00 €          |  | - Confort-Meilars                      |  | 6 000,00 €          |
| - Plogoff                                  | 2 300,00 €          |  | - Plogoff                              |  | 2 300,00 €          |
| <b>Total 65</b>                            | <b>20 100,00 €</b>  |  | <b>Total 75</b>                        |  | <b>20 100,00 €</b>  |
| CHARGES FINANCIERES                        |                     |  | PRODUITS FINANCIERS                    |  |                     |
| frais de gestion + agios                   | 39,53 €             |  | intérêts livret bleu                   |  | 365,28 €            |
| <b>Total 66</b>                            | <b>39,53 €</b>      |  | <b>total 76</b>                        |  | <b>365,28 €</b>     |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                    |                     |  | PRODUITS EXCEPTIONNELS                 |  |                     |
| croissants pour revente                    | 153,50 €            |  | quote-part de subvention               |  | 6 800,00 €          |
| divers                                     | 6 229,24 €          |  | prêt de véhicule                       |  | 1 500,00 €          |
| fleurs obsèques                            | 155,00 €            |  | EMT Pôle Emploi                        |  | 126,00 €            |
| remboursements familles                    | 71,00 €             |  | trop versé Urssaf 2006 à 2008          |  | 2 426,00 €          |
|  |                     |  | trop versé Chorun prévoyance 2008      |  | 203,47 €            |
|  |                     |  | produits des manifestations            |  | 1 172,59 €          |
|  |                     |  | divers                                 |  | 13,85 €             |
| <b>Total 67</b>                            | <b>6 608,74 €</b>   |  | <b>Total 77</b>                        |  | <b>12 241,91 €</b>  |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS |                     |  | REPRISE SUR PROVISIONS                 |  | - €                 |
| Dotation provision pour RetC               | 6 800,00 €          |  |  |  |                     |
| Dotation aux amortissements (véhicules)    | 6 800,00 €          |  |  |  |                     |
| provisions pour impayés                    | 755,80 €            |  |  |  |                     |
| provisions pour créances douteuses         | 3 373,82 €          |  |  |  |                     |
| <b>Total 68</b>                            | <b>17 729,62 €</b>  |  | <b>Total 78</b>                        |  | <b>- €</b>          |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                   | <b>291 614,74 €</b> |  | <b>TOTAL DES PRODUITS</b>              |  | <b>274 649,85 €</b> |
| RESULTAT (positif)                         |                     |  | RESULTAT (négatif)                     |  | 16 964,89 €         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                       | <b>291 614,74 €</b> |  | <b>TOTAL GENERAL</b>                   |  | <b>291 614,74 €</b> |



---

**ANNEXE**
**Clôture 31 décembre 2009**


---

CHIFFRES CARACTERISTIQUES

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| TOTAL DU BILAN .....              | 80 099      |
| TOTAL DU COMPTE DE RESULTAT ..... | 291 615     |
| PERTE COMPTABLE .....             | 16 965      |
| DUREE DE L'EXERCICE .....         | 12 mois     |
| PERIODE : DU .....                | 01/01/2009  |
| AU .....                          | 31/12//2009 |

**A - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

En application de l'article L612-4 du code de commerce, l'assemblée générale du 5 décembre 2009 a nommé un commissaire aux comptes pour contrôler les comptes de l'**Association Cap Sizun Animation**. La mise en place de cette obligation a amené l'association à changer les règles et méthodes appliquées. En effet, le fait d'avoir nommé un commissaire aux comptes oblige l'association à tenir ses comptes en comptabilité d'engagement et non en dépenses/recettes. C'est pourquoi lors de la lecture des états financiers, il n'est pas possible de comparer N à N-1. Les comptes sociaux de l'**Association Cap Sizun Animation** ont donc été établis suivants les principes comptables généralement admis en France découlant du plan comptable général 1999 conformément au règlement 99-03 du Conseil National de la comptabilité, aux règlements 2000-06 sur les passifs, 2002-10 et 2004-06 sur les actifs du Comité de la réglementation comptable.

Aucune dérogation significative aux principes, règles et méthodes de base de la comptabilité ne mérite d'être signalée.

Les états financiers de l'Association Cap Sizun Animation ont été arrêtés au 31 décembre 2009 .

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**1) Immobilisations corporelles**

La valeur brute des immobilisations corporelles correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Les durées d'amortissement généralement retenues sont les suivantes :

- Matériels de transport ..... 5 ans


  
VINCENT GORIOUX
   
COMMISSAIRE
   
AUX
   
COMPTES



**2) Créances clients**

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable : les créances non recouvrées depuis l'exercice 2008 sont provisionnées à 100% tandis que celles non recouvrées depuis 2009 sont provisionnées à 50%.

**3) Indemnités de départ à la retraite**

Le coût de ces indemnités est déterminé en tenant compte de l'ancienneté du personnel et de la probabilité de présence dans l' Association Cap Sizun Animation à la date de départ à la retraite. Seules les personnes de plus de 50 ans ont été provisionnées. Ce coût est présenté dans les annexes des comptes dans la note relative aux engagements hors bilan.

**4) Provisions pour risques et charges**

Conformément au règlement 2000-06 du Comité de Réglementation Comptable relatif aux passifs, toute obligation de l'Association Cap Sizun Animation à l'égard d'un tiers susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante et donnant lieu à sortie probable de ressource sans contrepartie fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

**5) Résultat exceptionnel**

Les événements dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante de l'entreprise sont comptabilisés en résultat exceptionnel.

**B - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE**

Changement des règles et méthodes comptables appliquées suite à la nomination d'un commissaires aux comptes (voir A)

**C - NOTES SUR LE BILAN****1) Immobilisations corporelles**

| Valeur en euros       | 31.12.08      | Acquisitions | Diminutions | 31.12.09      |
|-----------------------|---------------|--------------|-------------|---------------|
| Matériel de transport | 34 000        |              |             | 34 000        |
| <b>Total</b>          | <b>34 000</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>34 000</b> |

**2) Amortissements**

| Valeur en euros       | 31.12.08     | Augmentation | Diminution | 31.12.09      |
|-----------------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| Matériel de transport | 4 000        | 6 800        |            | 10 800        |
| <b>Total</b>          | <b>4 000</b> | <b>6 800</b> |            | <b>10 800</b> |

**3) Créances**

| Valeurs en euros | Montant brut  | Dont à un an au plus |
|------------------|---------------|----------------------|
| Clients          | 14 837        | 14 837               |
| <b>Total</b>     | <b>14 837</b> |                      |

**4) Charges constatées d'avance en €**

| Montant des charges constatées d'avance incluses dans les postes suivants du compte de résultat | Montant    |
|---|------------|
| Charges d'exploitation  | 592        |
| <b>Total des charges constatées d'avance</b>  | <b>592</b> |

**5) Fonds associatifs**

| Tableau des variations des fonds associatifs en €                    | Montant        |
|--|----------------|
| <b>Fonds associatifs à l'ouverture de l'exercice</b>                 | <b>64 857</b>  |
| Variation des donations  | -6 800         |
| Résultat de l'exercice   | -16 964        |
| <b>Fonds associatifs au bilan de clôture de l'exercice</b>           | <b>41 093</b>  |
| <b>Variation totale des fonds associatifs au cours de l'exercice</b> | <b>-23 764</b> |

**6) Provisions**

| Valeurs en euros                          | 31.12.08 | Dotations | Reprises | 31.12.09 |
|---|----------|-----------|----------|----------|
| Autres provisions                         | 4 000    | 6 800     |          | 10 800   |
| <b>Total provisions pour charges</b>      |          | -         | -        |          |
| Clients                                   |          | 4 130     |          | 4 130    |
| <b>Total provisions pour dépréciation</b> |          |           | -        |          |
| <b>TOTAL</b>                              |          |           |          |          |
| - exploitation                            | 4 130    |           |          |          |
| - financier                               |          |           |          |          |
| - exceptionnel                            | 6 800    |           |          |          |

**11) Etat des charges à payer en €**

| Montant des charges incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs  | 1 500   |
| Dettes fiscales et sociales                                    | 16 870  |

**12) Etat des dettes**

| Valeurs en euros                         | Total         | A 1 an au plus | Entre 1 et 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|---------------|----------------|------------------|-----------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 154         | 5 154          |                  |                 |
| Personnel et comptes rattachés           | 11 486        | 11 486         |                  |                 |
| Dettes fiscales et sociales              | 11 567        | 11 567         |                  |                 |
| <b>Total</b>                             | <b>28 207</b> | <b>28 207</b>  |                  |                 |

**13) Engagements hors bilan***Engagements donnés*

Le montant des engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite s'élève à 8 593 euros.

**C - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****1) Résultat exceptionnel**

| Valeur en euros                | Charges      | Produits      |
|--------------------------------|--------------|---------------|
| Autres charges exceptionnelles | 6 609        |               |
| Autres produits exceptionnels  |              | 12 242        |
| <b>Total</b>                   | <b>6 609</b> | <b>12 242</b> |



---

Vincent GORIOUX

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE  
CONSEIL RÉGIONAL DE BRETAGNE  
MEMBRE DE LA CIE RÉGIONALE DE RENNES

**ASSOCIATION  
CAP SIZUN ANIMATION**

8, rue Marcel Pella  
29790 Pont-Croix

**RAPPORT SPECIAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2009

**ASSOCIATION  
CAP SIZUN ANIMATION**

**Rapport spécial du commissaire aux comptes  
sur les conventions réglementées**

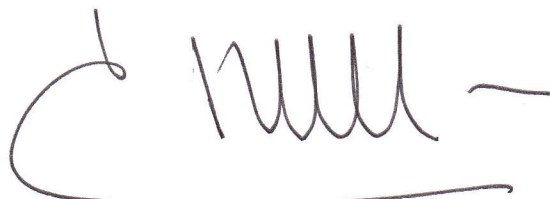
**Exercice clos le 31 décembre 2009**

Aux membres de l'Assemblée générale,

En ma qualité de commissaire aux comptes de l'association CAP SIZUN ANIMATION je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2009, il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Quimper, le 19 juin 2010

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping initial 'V' followed by several vertical strokes and a horizontal line at the end.

**Vincent GORIOUX**

Commissaire aux comptes inscrit  
Membre de la Compagnie régionale de Rennes