

**ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE ET SPORTIVE
DU QUEYRAS**

Siège social : HLM Le Lombard 05470 AIGUILLES

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

Exercice clos le 31/12/2009

Cabinet AUDIT CONSULTANT

Siège social : 64 avenue d'Haïfa, 13008 Marseille

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Aix-en-Provence

Aux Membres de l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l' Association Culturelle Sociale et Sportive du Queyras, 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 oeuvre 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.


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 - Vérifications et informations spécifiques

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'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 Marseille, le 03/03/2010
Pour AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux comptes


Bernard DESNAULT
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 855.33	3 744.03	1 888.70	1 888.70	364.31	23.90	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	5 757.76	3 869.06	1 888.70	1 888.70			
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	68 106.71	65 277.29	2 829.42	7 654.14	4 824.72	63.03	
	Autres immobilisations corporelles	158 514.16	111 486.01	47 028.15	42 378.55	4 649.60	10.97	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations				200.00	200.00	100.00		
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	1 381.70		1 381.70	981.70	400.00	40.75		
	TOTAL II	235 615.66	184 376.39	51 239.27	51 578.70	339.43	0.66	
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							
	Avances et acomptes versés sur commandes				2 647.54	2 647.54	100.00	
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés	127 128.75		127 128.75	79 798.41	47 330.34	59.31	
	Autres créances	5 445.28		5 445.28		5 445.28		
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	369 084.50		369 084.50	193 468.71	175 615.79	90.77		
Disponibilités	73 661.54		73 661.54	234 834.92	161 173.38	68.63		
Charges constatées d'avance (3)				653.01	653.01	100.00		
	TOTAL III	575 320.07		575 320.07	511 402.59	63 917.48	12.50	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	810 935.73	184 376.39	626 559.34	562 981.29	63 578.05	11.29	

AUDIT CONSULTANT
Commission aux Comptes

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2009 12	31/12/2008 12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation				
	RESERVES				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	41 923.48	40 116.94	116.94	14.51
	Report à nouveau	413 155.99	427 937.37	14 781.38	3.47
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	67 486.52	21 948.91	89 435.45	407.47
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	44 134.45	33 517.63	10 516.82	31.28
	TOTAL I	566 700.44	488 697.10	78 003.34	15.96
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	TOTAL II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges				
	TOTAL III				
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		25 000.00	25 000.00	100.00
	DETTES D'EXPLOITATION				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 720.91	7 227.75	7 493.16	103.67
	Dettes fiscales et sociales	36 636.32	41 179.77	4 543.45	11.03
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	7 591.67	46.67	7 545.00	NS
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	910.00	830.00	80.00	9.64
	TOTAL IV	59 858.90	74 284.19	14 425.29	19.42
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	626 559.34	562 981.29	63 578.05	11.29

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

58 218.68

74 203.24

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens						
Production vendue de Services						
CHIFFRE D'AFFAIRES NET						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			801 339.76	625 274.52	176 065.24	28.16
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			32 346.36	61 500.48	29 154.12	47.40
Autres produits			127 195.11	132 947.80	5 746.19	4.32
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			960 881.23	819 716.30	141 164.93	17.22
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			357 022.24	327 809.31	29 212.93	8.91
Impôts, taxes et versements assimilés			36 078.22	36 982.14	903.92	2.44
Salaires et traitements			421 433.50	417 665.61	3 767.89	0.90
Charges sociales			99 823.99	92 937.14	6 886.85	7.41
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			25 970.98	28 873.32	2 902.34	10.05
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			2 043.19	3 531.43	1 488.24	42.14
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			942 372.12	907 198.95	34 573.17	3.81
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			18 509.11	88 082.65	106 591.76	121.01
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2009 12	31/12/2008 12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	11 186.17	10 134.02	1 052.15	10.38
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	11 186.17	10 134.02	1 052.15	10.38
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	11 186.17	10 134.02	1 052.15	10.38
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV+V-VI)	29 695.28	77 948.63	107 643.91	138.10
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	28 225.00	25 643.62	2 581.38	10.07
Produits exceptionnels sur opérations en capital	9 658.24	30 473.08	20 814.84	68.31
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
TOTAL VII	37 883.24	56 116.70	18 233.46	32.49
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	92.00	117.00	25.00	21.37
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VIII	92.00	117.00	25.00	21.37
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	37 791.24	55 999.70	18 208.46	32.52
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 009 950.64	885 967.02	123 983.62	13.99
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	942 464.12	907 915.95	34 548.17	-3.81
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	67 486.52	21 948.93	89 435.45	407.47

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales
Permanence ou changement de méthodes

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	x
Etat des amortissements	x
Etat des échéances des créances et des dettes	x
Evaluation des amortissements	x
Détail des produits à recevoir	x
Détail des charges à payer	x
Détail des produits constatés d'avance	x

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	x
Ventilation de l'effectif moyen	x

NA = Non Applicable NS = Non significative

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 220-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 206		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	73 891		229
Installations générales agencements aménagements divers	55 972		1 888
Matériel de transport	42 031		6 888
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	42 203		16 426
TOTAL	214 098		25 431
Autres participations	200		
Prêts, autres immobilisations financières	982		400
TOTAL	1 182		400
TOTAL GENERAL	225 485		25 831

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 593	7 613	7 613
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		6 014	65 277	65 277
Installations générales agencements aménagements divers		2 085	45 039	45 039
Matériel de transport		0	35 137	35 137
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 809	31 310	31 310
TOTAL		12 908	176 763	176 763
Autres participations		200	1 382	1 382
Prêts, autres immobilisations financières			1 382	1 382
TOTAL		200	1 382	1 382
TOTAL GENERAL		15 701	235 616	235 616

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	9 841	364	2 593	7 613
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	66 237	5 054	6 014	65 277
Installations générales agencements aménagements divers	42 024	5 037	2 022	45 039
Matériel de transport	26 552	8 585		35 137
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	29 252	6 868	4 810	31 310
TOTAL	164 065	25 544	12 845	176 763
TOTAL GENERAL	173 906	25 908	15 438	184 376

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	364				
Instal.techniques matériel outillage indus.	5 054				
Instal.générales agenc.aménag.divers	5 037				
Matériel de transport	8 585				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 868				
TOTAL	25 544				
TOTAL GENERAL	25 908				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients	127 129	127 129	
Divers état et autres collectivités publiques	3 007	3 007	
Débiteurs divers	2 438	2 438	
TOTAL	133 956	133 956	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	14 721	14 721		
Personnel et comptes rattachés	1 929	1 929		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	32 982	32 982		
Autres impôts taxes et assimilés	1 725	1 725		
Autres dettes	7 592	7 592		
Produits constatés d'avance	910	910		
TOTAL	59 859	59 859		

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Détail des produits à recevoir

	Montant
Subvention CAE FLEUTOT	
Total	3 007

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

Détail des charges à payer

	Montant
Dauohiné Libéré	321
Info Presse	72
BERGE	20
EMOUVANCE	20
NEOPOST	174
SPAR	44
TELERAMA	60
TRANSHUMANCE	29
Congés Payés	1 588
Charges/congés Payés	398
Formation Continue solde 2009	5 227
Taxe /Salaires solde 2009	1 725
Total	9 678

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Adhésions 2010	910		
Total	910		

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance	Montant
Total	96 565

Rémunération globale des trois personnes cadres conformément à la réglementation.

Effectif moyen