



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE D'ANGERS
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'ORLÉANS

A.C.H.I.L.

Association conformément à la Loi du 1^{er} juillet 1901

2 bis, rue Fleurie
37340 AMBILLOU

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Période du 1^{er} janvier 2009 au 31 décembre 2009

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

Mesdames,

Messieurs,

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

- le contrôle des Comptes Annuels de l'**ASSOCIATION A.C.H.I.L.**, 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 de votre Association. 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « comptes d'emploi annuel des ressources » de l'Annexe qui décrit les modalités d'établissement du compte d'emploi annuel des ressources liées à la première application du règlement CRC n° 2008-12.

.../...

II - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

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 : dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources décrites dans la note « comptes d'emploi annuel des ressources » de l'Annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n° 2008-12 et ont été correctement appliquées.

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 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 de l'Association sur la situation financière et les Comptes Annuels.

Tours, le 4 juin 2010

CMH CONSEIL



Le Commissaire aux Comptes
Catherine MESLET

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2009	Net au 31/12/2008
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et	2 272	995	1 278	1 732
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	13 849	5 968	7 881	9 602
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts	15 000		15 000	
Autres immobilisations financières	400		400	400
ACTIF IMMOBILISE	31 522	6 963	24 559	11 734
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	7 639		7 639	19 319
Autres créances	143 809		143 809	133 969
Divers				
Valeurs mobilières de placement	15		15	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	35 667		35 667	16 135
Charges constatées d'avance	1 550		1 550	2 896
ACTIF CIRCULANT	188 681		188 681	172 318
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	220 202	6 963	213 239	184 052

Bilan

	Net au 31/12/2009	Net au 31/12/2008
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	8 247	-7 940
RESULTAT DE L'EXERCICE	18 873	1 350
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	27 120	-6 590
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	5 544	85
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	5 544	85
Emprunts et dettes financières diverses	3 192	7 620
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 521	10 378
Dettes fiscales et sociales	55 933	76 329
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	99 764	92 441
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 166	3 789
DETTES	186 119	190 642
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	213 239	184 052

Compte de résultat

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	485 387	85,13	465 592	84,07	19 795	4,25
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	82 031	14,39	86 226	15,57	-4 195	-4,86
Reprises et Transferts de charge	6 958	1,22	9 227	1,67	-2 269	-24,59
Cotisations						
Autres produits	3 030	0,53	2 086	0,38	944	45,24
Produits d'exploitation	577 406	101,26	563 131	101,68	14 275	2,53
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	28 254	4,96	24 969	4,51	3 285	13,15
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	71 652	12,57	65 184	11,77	6 468	9,92
Impôts et taxes	31 036	5,44	29 755	5,37	1 281	4,31
Salaires et Traitements	376 349	66,00	371 393	67,06	4 956	1,33
Charges sociales	67 705	11,87	66 380	11,99	1 325	2,00
Amortissements et provisions	2 176	0,38	2 665	0,48	-490	-18,37
Autres charges	193	0,03	10		184	NS
Charges d'exploitation	577 366	101,26	560 357	101,18	17 009	3,04
RESULTAT D'EXPLOITATION	40	0,01	2 774	0,50	-2 734	-98,55
Opérations faites en commun						
Produits financiers	541	0,09	739	0,13	-198	-26,76
Charges financières	214	0,04	468	0,08	-254	-54,24
Résultat financier	327	0,06	271	0,05	56	20,61
RESULTAT COURANT	368	0,06	3 046	0,55	-2 678	-87,93
Produits exceptionnels	18 518	3,25	2 128	0,38	16 390	770,28
Charges exceptionnelles	13		3 824	0,69	-3 810	-99,66
Résultat exceptionnel	18 505	3,25	-1 696	-0,31	20 201	NS
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	18 873	3,31	1 350	0,24	17 523	NS

COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association :

ACHIL 37

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009, dont le total est de 213 239 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 18 873 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/05/2010 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2009 ont été établis et présentés conformément aux dispositions 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'exploitation,
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

 **Règles et méthodes comptables****Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

 **Faits caractéristiques****Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable**

L'association ACHIL a subi un vol sur internet d'une valeur de 7 138 €. La procédure de recouvrement de la somme est en cours. Seuls les honoraires d'avocat ont fait l'objet d'une provision dans les comptes de 2009.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 272			2 272
Immobilisations incorporelles	2 272			2 272
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	8 584			8 584
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 265			5 265
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	13 849			13 849
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	400	15 000		15 400
Immobilisations financières	400	15 000		15 400
ACTIF IMMOBILISE	16 522	15 000		31 522

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions			15 000	15 000
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice			15 000	15 000
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	540	454		995
Immobilisations incorporelles	540	454		995
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 085	858		1 944
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 162	863		4 025
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	4 247	1 721		5 968
ACTIF IMMOBILISE	4 787	2 176		6 963

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	15 000	15 000	
Autres	400	400	
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	7 639	7 639	
Autres	143 809	143 809	
Charges constatées d'avance	1 550	1 550	
Total	168 398	168 398	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Charges sociales - produits à recev	42 310
Produits à recevoir crèche reseau	34 844
Total	77 155

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	-7 940	16 187		8 247
Résultat de l'exercice	1 350	17 523		18 873
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	-6 590	33 710		27 120

Augmentation report à nouveau : dont 14 837.60 remise de chèque nouveau RAM Sucre d'orge

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	5 544	5 544		
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	3 192	3 192		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	17 521	17 521		
Dettes fiscales et sociales	55 933	55 933		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	99 764	99 764		
Produits constatés d'avance	4 166	4 166		
Total	186 119	186 119		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
Four. fact. non parvenues	5 838
Interets courus a payer	134
Dettes provis. pr congés à payer	28 208
Charges sociales s/congés à payer	7 302
Charges sociales - charges à payer	18 334
Etat - autres charges à payer	2 088
Total	61 905

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 550		
Total	1 550		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	4 166		
Total	4 166		

Comptes d'emploi annuel des ressources

Année 2009

PRODUITS	TOTAL	RESEAU ACHIL / DEVELOPPEMENT/APPUI GESTION	SERVICES PETITE ENFANCE
Service paie	9 399,06	9 399,06	-
Conventions structures	8 880,00	8 880,00	-
Prestation Formation	2 250,00	2 250,00	-
Etudes et développement	11 080,00	11 080,00	-
Marchés Publics	367 924,00	-	367 924,00
Prestation assistance gestion sur site	32 982,50	32 982,50	-
Prestation Conseil Général	17 624,20	-	17 624,20
Prestation CAF Touraine	35 247,60	-	35 247,60
Subvention CAF	13 000,00	13 000,00	-
Subvention CG	13 000,00	13 000,00	-
Subventions MSA	4 000,00	4 000,00	-
Aide ETAT CNASEA	1 267,22	-	1 267,22
Subvention Région CAP ASSO	12 500,00	12 500,00	-
Subvention Intercommunalités	38 106,00	-	38 106,00
Subvention diverses	158,00	-	158,00
Adhésions	2 379,71	2 379,71	-
Inscriptions	395,00	-	395,00
Produits divers de gestion courante	254,95	20,00	234,95
Produits financiers	541,45	541,45	-
Produits sur exercice antérieur	18 517,92	9 875,60	8 642,32
Autres produits exceptionnels	-	-	-
IJSS	3 125,80	-	-
Remboursement OPCA	9 998,11	872,14	2 253,66
Remboursement divers	85,50	2 258,45	7 739,66
TOTAL PRODUITS	596 465,42	121 380,13	475 085,29

CHARGES	TOTAL	RESEAU ACHIL / DEVELOPPEMENT/APPUI GESTION	SERVICES PETITE ENFANCE
EAU	468,41	-	468,41
ELECTRICITE	4 412,39	1 305,54	3 106,85
CHAUFFAGE	2 572,17	-	2 572,17
FOURNITURES ENTRETIEN Equip outillage	3 383,59	383,90	2 999,69
FOURNITURE D'ATELIERS	2 389,27	-	2 389,27
COUCHES	2 340,55	-	2 340,55
FOURNITURES DE BUREAU	3 435,31	1 996,48	1 438,83
ACHAT ALIMENTATION	1 350,12	-	1 350,12
ACHAT REPAS VAL DE France	26 903,89	-	26 903,89
TOTAL ACHAT	47 255,70	3 685,92	43 569,78
LOCATION MOBILIERE	2 917,90	2 089,70	828,20
ENTRETIEN BIENS MOBILIERS	2 065,49	329,60	1 735,89

CHARGES	TOTAL	RESEAU ACHIL / DEVELOPPEMENT/APPUI GESTION	SERVICES PETITE ENFANCE
ASSURANCE	1 605,22		
DOCUMENTATION	529,76	290,92	1 314,30
TOTAL SERVICES EXTERIEURS	7 118,37	362,21	167,55
HONORAIRES CABINET COMPTABLE	9 120,05	3 072,43	4 045,94
FRAIS D'ACTE ET CONTENTIEUX	50,00	5 832,95	3 287,10
INTERVENENTION ANIMATION	1 669,48	50,00	-
ADHESION	-	-	1 669,48
ANNONCES INSERTIONS	728,37	-	-
CADEAUX	2 038,00	521,63	206,74
PUBLICATIONS	532,22	518,00	1 520,00
VOYAGES & DEPLACEMENT	13 383,03	381,17	151,05
FRAIS DE RECEPTIONS	629,39	6 895,76	6 487,27
TELEPHONE	2 787,84	324,67	304,72
PORTABLE	1 726,39	813,29	1 974,55
AFFRANCHISSEMENTS	2 067,95	783,85	942,54
SERVICES BANCAIRES	306,13	476,97	1 590,98
COTISATION PROFESSIONNELLE	1 314,00	185,11	121,02
FRAIS DE FORMATION DU PERSONNEL	9 179,12	941,05	372,95
TOTAL SERVICES AUTRES SERVICES EXTERIEURS	45 531,97	3 255,70	5 923,42
TAXE SUR LES SALAIRES	22 199,00	20 980,15	24 551,82
IMPOT OPCA	8 837,25	5 491,00	16 708,00
IMPOT FONCIER	-	1 633,00	7 204,25
TOTAL IMPOTS ET TAXES	31 036,25	-	-
SALAIRES	369 099,93	7 124,00	23 912,25
REMUNERATION STAGIAIRE	2 786,91	55 686,00	313 413,93
PROVISIONS CP	3 605,63		2 786,91
INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	856,72	1 243,79	2 361,84
CHARGES SOCIALES	62 881,62	-	856,72
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	2 825,33	7 212,01	55 669,61
MEDECINE DU TRAVAIL	1 998,24	1 926,55	898,78
TOTAL CHARGES DE PERSONNELS	444 054,38	128,74	2 126,98
CHARGES GESTION	193,47	65 939,61	378 114,77
AGIOS BANCAIRES	214,09	163,63	29,84
CHARGES FINANCIERES	-	187,45	26,64
PENALITES	13,10	-	-
CHARGES SUR EXERCICE ANT	-	13,10	-
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	-	-	-
DOTATION AMORTISSEMENTS	2 175,56	-	-
	577 592,89	1 558,07	617,49
DEFICIT OU EXCEDENT	18 872,53	102 724,36	474 868,53
		18 655,77	216,76

4-juin-10