

COPIE

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

CENTRE D'ORNANO

Association régie par la loi du 01/07/1901

Maison des Associations
Avenue Pierre de Coubertin
63510 AULNAT

Siret : 403.566.532.00012

EXERCICE 2009



Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association du CENTRE D'ORNANO, 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 votre Comité Directeur. 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.

CLERMONT-FERRAND
14, avenue Marx-Dormoy
63057 CLERMONT-FD Cedex 1
Téléphone 04 73 29 42 50
Télécopie 04 73 93 58 64
E-mail : excoclermont@exco.fr

VICHY
2, bd Maréchal-de-Lattre-de-Tassigny
B.P. 2434 - 03204 VICHY Cedex
Téléphone 04 70 98 17 92
Télécopie 04 70 98 43 77
E-mail : excovichy@exco.fr

J.C. Pouyet P.J. Orceyre
A. Voisset A. Bonnichon
J.L. Beaughon F. Verdier
Associés



Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les faits exposés au paragraphe « autres informations relatives au compte de résultat » (concernant la valorisation des contributions volontaires) de l'annexe aux comptes annuels.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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.

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier émis par votre Comité Directeur et dans les documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à CLERMONT-FERRAND, le 25 mai 2010

Pour la S.A. EXCO CLERMONT-FD

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Riom



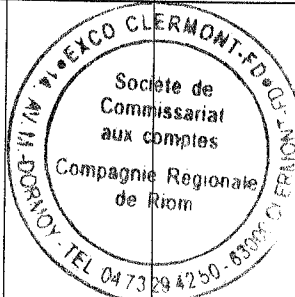
Jean-Luc BEAUGHON
Mandataire Social

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	773	222	551	0,55		
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	773	222	551	0,55		
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	592		592	0,59	162	0,16
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	0		0	0,00		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	43 618		43 618	43,22	58 593	57,39
Valeurs mobilières de placement	33 459		33 459	33,16	18 282	17,91
Disponibilités	22 696		22 696	22,49	25 061	24,55
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	100 365		100 365	99,45	102 098	100,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	101 138	222	100 916	100,00	102 098	100,00



Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	63 909	63,33	47 012	46,05
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-20 711	-20,51	16 897	16,55
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	43 199	42,81	63 909	62,60
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	18 810	18,64	4 465	4,37
Autres	38 908	38,55	33 724	33,03
Produits constatés d'avance				
TOTAL(IV)	57 717	57,19	38 189	37,40
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	100 916	100,00	102 098	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				



BILAN PASSIF

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros



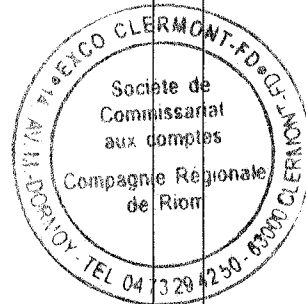
PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	222	0,32			222	N/S
Dotations aux provisions			236	0,34	-236	-100,00
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	319	0,47	794	1,14	-475	-59,81
Total des charges d'exploitation (I)	280 971	410,94	229 320	329,14	51 651	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			112	0,16	-112	-100,00
Total des charges exceptionnelles (IV)			112	0,16	-112	-100,00
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	280 971	410,94	229 432	329,30	51 539	22,46
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			16 897	24,25	-16 897	-100,00
TOTAL GENERAL	280 971	410,94	246 329	353,55	34 642	14,06



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	31 470		99 903			
Dons en nature						
TOTAL	31 470		99 903			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	31 470		99 903			
Personnel bénévole						
TOTAL	31 470		99 903			

ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Aux comptes annuels présentée en Euros

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 100 915,93 E.

Le résultat net comptable est une perte de 20 710,59 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12/04/2010 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

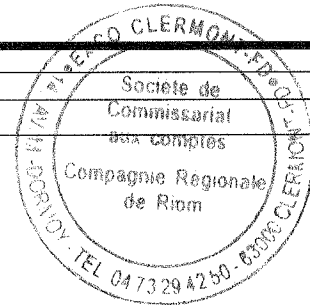
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.



ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF



3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 773

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		773		773
Immobilisations financières				
TOTAL		773		773

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 222

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		222		222
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL		222		222

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Materiel de bureau et informatique	773	222	551	3 ans
TOTAL	773	222	551	

3.2 - Etat des créances = 44 210

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	44 210	44 210	
TOTAL	44 210	44 210	

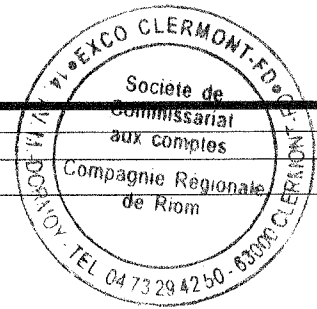
3.3 - Provisions pour dépréciation =

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	236			236	
Comptes financiers					
Total	236			236	

ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Aux comptes annuels présentée en Euros



3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan = 43 646

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	28
Autres créances	43 618
Disponibilités	
TOTAL	43 646

ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Aux comptes annuels présentée en Euros

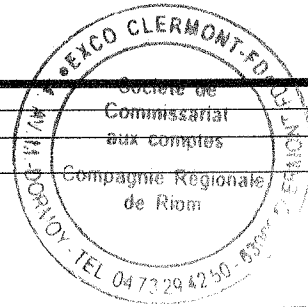
4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 57 717

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	18 810	18 810		
Dettes fiscales & sociales	38 879	38 879		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	28	28		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	57 717	57 717		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 40 437

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	18 810
Dettes fiscales & sociales	21 627
Autres dettes	
TOTAL	40 437



ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Aux comptes annuels présentée en Euros

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Les mises à disposition de moyens par la Commune sont comptabilisées en contributions volontaires, conformément au plan comptable associatif :

Personnel mis à disposition : il ne s'agit plus de contributions volontaires, dans la mesure où l'Association rembourse la Commune à hauteur du coût du personnel détaché (84 322€ pour l'exercice précédent)

Autres moyens mis à disposition : 18 711€ au titre de l'exercice (15 581€ pour l'exercice précédent)

Soit un total de contributions volontaires Commune de 18 711€ au titre de l'exercice, contre 99 903€ pour l'exercice précédent.

ANNEXE

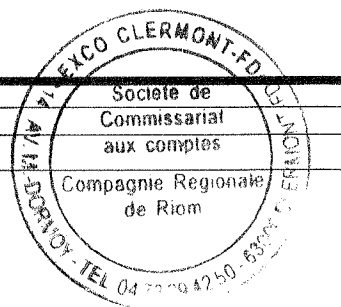
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Aux comptes annuels présentée en Euros

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres		1
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	5	1
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	5	2



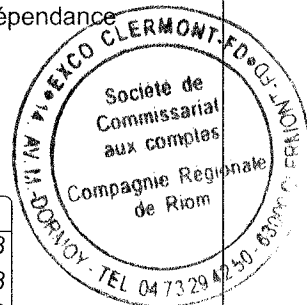
ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Aux comptes annuels présentée en Euros

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.



8.1 - Produits à recevoir = 43 646

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	28
Clients factures a etablir(41810000)	28
Autres créances :	43 618
Produits a recevoir divers(46870000)	43 618
TOTAL	43 646

8.2 - Charges à payer = 40 437

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	18 810
Fournisseurs fact.non parvenue(40810000)	18 810
Dettes fiscales et sociales :	21 627
Provision congés a payer(42820000)	14 354
Provision charges / c.p.(43820000)	6 331
Autres charges a payer(44860000)	942
TOTAL	40 437