

In Extenso

In Extenso Audit

3 rue Carl Linné
BP 61055
49010 Angers Cedex 01

Tél. 02 41 80 18 18
Fax 02 41 80 18 20
angers@inextenso.fr
www.inextenso.fr

Ambray Tournemine

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

5 rue Boileau
49100 Angers

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

In Extenso

In Extenso Audit

3 rue Carl Linné
BP 61055
49010 Angers Cedex 01

Tél. 02 41 80 18 18
Fax 02 41 80 18 20
angers@inextenso.fr
www.inextenso.fr

Ambray Tournemine

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

5 rue Boileau
49100 Angers

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 Ambray Tournemine, tels qu'ils sont présentés aux pages 4 à 17;
- 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

Deloitte

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 le point suivant exposé dans la note 1.1 de l'annexe : L'association a reçu des indemnités relatives à l'affaire « Urbis Viera » pour un montant de 452 772€ au 31/12/2009. Cette somme a été constatée en produits de l'exercice sur les comptes de l'association. Une provision pour risques de reversement a été constituée pour le même montant.

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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les provisions pour risques et charges.

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.

In Extenso

Ambray Tournemine

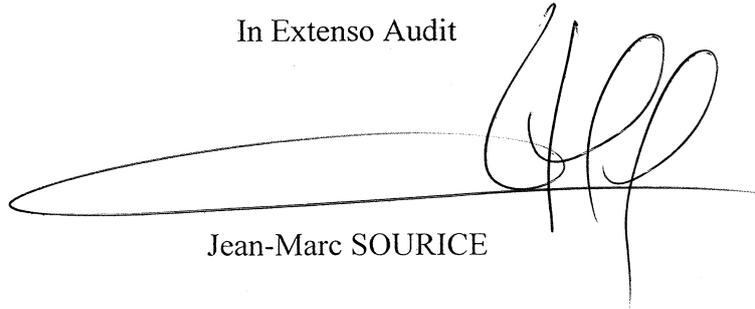
3 / 3

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.

Angers, le 01 juin 2010

Le Commissaire aux Comptes

In Extenso Audit

A handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke followed by a stylized, cursive signature.

Jean-Marc SOURICE

Bilan

Association
AMBRAY TOURNEMINE

Au : 31/12/2009

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2008	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et développement					
	Concessions, logiciels et droits similaires	15 305	13 268	2 037	2 587	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Total	15 305	13 268	2 037	2 587	
Actif immobilisé	Immobilisations corporelles	Terrains	211 294		211 294	211 294
		Constructions	4 307 390	3 248 603	1 058 786	1 300 895
		Inst. techniques, mat.out.industriels	252 901	216 022	36 878	42 841
		Autres immobilisations corporelles	1 241 959	974 164	267 795	164 549
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours	1 724		1 724	
	Avances et acomptes					
	Total	6 015 270	4 438 791	1 576 478	1 719 580	
Immobilisations financières (2)	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	7 655		7 655	7 655	
	Prêts	92 165		92 165	77 872	
	Autres immobilisations financières	24 024		5 730	4 693	
	Total	123 844	18 293	105 551	90 221	
Total I		6 154 421	4 470 353	1 684 067	1 812 389	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de productions biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Total				
		Avces et acptes versés sur commandes				
Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	1 139 787	12 615	1 127 171	1 058 981	
	Autres créances	100 359		100 359	42 662	
	Total	1 240 147	12 615	1 227 531	1 101 644	
Divers	Autres titres					
	Valeurs mobilières de placement	449 942		449 942		
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	539 625		539 625	475 701	
	Charges constatées d'avance (4)					
	Total II	2 229 715	12 615	2 217 099	1 577 345	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)		8 384 136	4 482 969	3 901 167	3 389 735	
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
	Autres					

In Extenso
Audit
Commissaire
aux comptes

Bilan

AMBRAY TOURNEMINE

Au : 31/12/2009

EUR

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	551 555	551 555
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	565 892	494 514
	Report à nouveau	134 658	68 013
	Résultat de l'exercice	56 591	109 638
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	(389 516)	(361 132)	
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
Provisions réglementées	614 997	601 201	
Droits des propriétaires (commodat)			
Total		I	1 534 178
		452 772	
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total		II	452 772
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 136	65 250
	Dettes fiscales et sociales	791 111	741 810
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	9 832	2 114
	Autres dettes	46 892	32 661
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance (1)		
Total		III	1 914 216
Total du passif		(I+II+III+IV)	3 901 167
Total		1 914 216	1 925 943
Ecart de conversion passif		IV	
Total du passif		3 901 167	3 389 735
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	679	375
Engagements donnés	(3) Dont emprunts participatifs		
	Sur les legs acceptés		
	Autres		

In Extenso
 Audit 64 793
 Commissaire 150
 aux comptes

Compte de résultat

AMBRAY TOURNEMINE

Période de l'exercice 01/01/2009 31/12/2009 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2008 31/12/2008 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Dotations et produits de tarification Autres services	6 535 444	6 636 027
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation))	6 535 444	6 636 027
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels su opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	18 555	10 715
	Remboursement de frais	65 403	18 020
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	26 847	19 028
	Cotisations		
Autres produits (1)	31 382	45 535	
Total des produits d'exploitation I	6 677 633	6 729 327	
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	378 370	409 057
	Autres achats et charges externes (2)	567 106	537 095
	Impôts, taxes et versements assimilés	367 498	359 183
	Salaires et traitements	3 304 054	3 256 250
	Charges sociales	223	1 407 056
	- sur immobilisations { amortissements provisions		335 947
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant : provisions	12 615	
	- pour risques et charges : provisions		
	Subventions accordées par l'association		
Autres charges	67 412	76 076	
Total des charges d'exploitation II	6 478 694	6 380 666	
Résultat d'exploitation (I-II)	198 939	348 661	
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV	(119 181)	(157 279)
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	7 155	10 518
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		5 270
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V	7 155	15 788	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	57 602	69 783
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI	57 602	69 783	
Résultat financier (V-VI)	(50 446)	(53 994)	
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	29 310	137 388	
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier			

In Extenso
Auditeur
Commissaire
aux comptes

Compte de résultat (suite)

AMBRAY TOURNEMINE

Période de l'exercice 01/01/2009 31/12/2009 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2008 31/12/2008 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	484 660	660
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 788	7 501
	Reprises sur provisions et transferts de charges	8 024	8 024
	Total des produits exceptionnels VII	503 473	16 185
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	1 600	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		20 645
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	474 592	23 289
	Total des charges exceptionnelles VIII	476 192	43 935
Résultat exceptionnel (VII-VIII)			(27 749)
	Participations des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
	Total des produits (I+III+V+VII+XI)	7 188 262	6 761 302
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)	7 131 671	6 651 663
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	56 591	109 638
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

In Extenso
Audit
Commissaire
aux comptes

Comptabilité tenue en euros

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Faits marquants de l'exercice

L'association a reçu des indemnités relatives à l'affaire « URBIS VIERA » pour un montant de 452 772 € au 31/12/2009. Cette somme a été constatée en produits de l'exercice sur les comptes de l'association. Une provision pour risques de reversement a été constituée pour le même montant.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été arrêtées 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

In Extenso
Audit
Commissaire
aux comptes

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Tableau annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

Tableau annexe 2.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	linéaire	1 à 3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

2.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	linéaire	15 à 40 ans
Matériel d'exploitation	linéaire	4 à 10 ans
Matériel de transport	linéaire	4 à 6 ans
Matériel de bureau	linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	linéaire	5 à 10 ans

In Extenso
 Audit
 Commissaire
 aux comptes

2.1.5 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	92 165		92 165
Autres (2)	31 680	31 680	
Redevables et comptes rattachés	1 139 789	1 139 789	
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances	100 359	100 359	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	1 363 993	1 271 828	92 165
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	18 065		
Prêts récupérés en cours d'exercice	2 736		
(2) Le fonds de garantie Sogama de 18 293€ a			

In Extenso
Audit
Commissaire
aux comptes

2.1.6 Placements

Le montant des dépôts à terme au 31/12/2009 s'élève à 446 420 €.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	552			552
Réserves	494	71		565
Report à nouveau	68	67		135
Résultat comptable de l'exercice	110	57	110	57
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-	361	-	361
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme				-

- Le compte « report à nouveau CR/association » au passif du bilan se décompose de la façon suivante :

en K€	2009	2008
annulation provision pour gros travaux	40	40
annulation provision IDR	113	46
annulation provision FG Sogama	-18	-18
	135	68

- Les subventions d'investissement

Elles sont reprises au compte de résultat sur 10 ou 20 ans.



2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Tableau 3.

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 610 983 €. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 1.5% et d'une actualisation au taux de 5.1%.

Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

2.1.5 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	92 165		92 165
Autres (2)	31 680	31 680	
Redevables et comptes rattachés	1 139 789	1 139 789	
Créances clients et comptes rattachés	100 359	100 359	
Autres créances			
Charges constatées d'avance			
TOTAL	1 363 993	1 271 828	92 165
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	18 065		
Prêts récupérés en cours d'exercice	2 736		
(2) Le fonds de garantie Sogama de 18 293€ a fait l'objet d'une provision.			

2.1.6 Placements

Le montant des dépôts à terme au 31/12/2009 s'élève à 446 420 €.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	552			552
Réserves	494	71		565
Report à nouveau	68	67		135
Résultat comptable de l'exercice	110	57	110	57
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	- 361	390	- 361	390
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme				-

4 Autres informations

4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 149 650€ en 2009.

4.2 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Droits individuels à la formation		Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	In Extenso Audit Commissaire aux comptes	8 786 heures
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés		8 786 heures

4.3 Engagements hors bilan

4.3.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Les emprunts sont garantis par plusieurs engagements donnés : privilège du prêteur de deniers, nantissement du compte de gage d'instruments financiers et hypothèque immobilière conventionnelle.

Au 31 décembre 2009, l'engagement s'élève à la somme de :	1 115
se décomposant comme suit :	
- capital restant dû	958
- intérêts restant dus	157
 Capital restant dû:	
- à un an au plus	186
- à plus d'un an et à cinq ans au plus	601
- à plus de 5 ans	171
	958

Tableau des immobilisations

AMBRAY TOURNEMINE

Au : 31/12/2009

EUR

Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immobilisations incorporelles	16 573	2 511	3 778		15 305
Total II	16 573	2 511	3 778		15 305
Immobilisations corporelles					
Terrains	211 294				211 294
Constructions	4 301 299	6 091			4 307 390
Install. techn., matériel, outillage	250 793	9 894			252 901
Install. générales, ag. am. divers	325 981	65 098	58 214		332 864
Matériels de transport	356 153	60 660	71 429		345 384
Mat. bur. et informatique, mobilier	547 767	37 964	22 017		563 710
Immob. corp. en cours					1 724
Avances et acomptes					
Total III	5 993 289	181 428	159 447		6 015 270
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés	7 655				7 655
Prêts et autres immob. financières	100 859	18 065	2 735		116 189
Total IV	108 514	18 065	2 735		123 844
Total général (I+II+III+IV)	6 118 377	202 004	165 960		6 154 421

In Extenso
 Audit
 Commissaire
 aux comptes

Tableau des amortissements

AMBRAY TOURNEMINE

Au : 31/12/2009

EUR

	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Total I				
	Autres immobilisations incorporelles	13 985	3 061	3 778	13 268
	Total II	13 985	3 061	3 778	13 268
Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions	3 000 403	248 200		3 248 603
	Install. techn., matériel, outillage	207 952	15 856	7 785	216 022
	Install. générales, ag. am. divers	286 730	7 401	58 214	235 917
	Matériels de transport	300 511	29 474	71 429	258 556
	Mat. bur. et informatique, mobilier	478 110	23 400	21 747	479 691
	Immobilisations grevées de droits				
	Total III	4 273 708	324 259	159 176	4 438 791
Total général (I+II+III)	4 287 693	327 320	162 954	4 452 059	

In Extenso
 Audit
 Commissaire
 aux comptes

Comptabilité tenue en euros

Tableau des réserves et provisions

AMBRAY TOURNEMINE

Au : 31/12/2009

EUR

Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice	
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées	71 082			71 082
	Réserves pour projet associatif	324 552			324 552
	Autres réserves	98 878	71 377		170 256
Total réserves	494 514	71 377		565 892	
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées	601 201	21 820	8 024	614 997
Total	601 201	21 820	8 024	614 997	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour grosses réparations				
	Autres provisions pour charges				452 772
	Total		452 772		452 772
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières	18 293			18 293
	Stocks et en-cours				
	Usagers		12 615		12 615
	Autres provisions pour dépréciation				
Total	18 293	12 615		30 909	
Total général	619 495	487 208	8 024	1 098 679	
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		12 615			
- financières					
- exceptionnelles		474 592	8 024		

In Extenso
Audit
Commissaire
aux comptes

