

Jacques TRÉVILLOT

EXPERT COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXPERT PRÈS LA COUR D'APPEL DE MONTPELLIER  
EXPERT PRÈS LA COUR ADMINISTRATIVE D'APPEL DE MARSEILLE

Diplômé d'études supérieures de Droit Privé  
Licencié ès Sciences Économiques  
Diplômé d'études supérieures Commerciales  
Administratives et Financières

Lattes, le 1<sup>er</sup> Mars 2011.

## LE PRINTEMPS DES COMEDIENS

Association Loi 1901

178 rue de la Carrierasse  
Parc Euromédecine  
34097 – MONTPELLIER cedex 5

### RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIFS A L'EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2010

#### SOMMAIRE :

- Rapport sur les comptes annuels relatifs à l'exercice 2009 / 2010
- Comptes annuels comportant 17 pages
  - 6 pages pour le bilan et le résultat
  - 11 pages pour l'annexe
- Rapport spécial sur les conventions réglementées (article L.612-5 du Code de commerce)

J.T.

Jacques TRÉVILLOT

EXPERT COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXPERT PRÈS LA COUR D'APPEL DE MONTPELLIER  
EXPERT PRÈS LA COUR ADMINISTRATIVE D'APPEL DE MARSEILLE

Diplômé d'études supérieures de Droit Privé  
Licencié ès Sciences Économiques  
Diplômé d'études supérieures Commerciales  
Administratives et Financières

Lattes, le 1<sup>er</sup> Mars 2011.

## LE PRINTEMPS DES COMEDIENS

Association Loi 1901

178 rue de la Carrierasse  
Parc Euromédecine  
34097 – MONTPELLIER cedex 5

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2010

Mesdames, Messieurs les adhérents,

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 30 septembre 2010 sur :

- ☛ le contrôle des comptes annuels de l'association Le Printemps des Comédiens, 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 le conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### **1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles 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 certifie 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

J.T.

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, j'attire votre attention sur la rédaction de la page 2 de l'annexe intitulée « Autres éléments significatifs de l'exercice », relative notamment au changement de la direction artistique.

## **2 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- Règles et principes comptables :

L'annexe expose dans son introduction les règles et méthodes comptables appliquées et l'absence de changement de méthode.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe. Je me suis notamment assuré du soutien financier renouvelé du Conseil Général de l'Hérault pour l'exercice en cours, en liaison avec le changement de la programmation artistique en cours.

- Estimations comptables :

J'ai procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association décrites dans l'annexe, concernant notamment les deux rubriques incluses dans le poste « autres provisions pour risques et charges » sur la base des informations disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

S'agissant des subventions, je me suis assuré de leur correcte affectation et césure, étant toutefois précisé que la valorisation des contributions volontaires reprend purement et simplement celle effectuée par les services du Conseil Général de l'Hérault.

- Conclusion :

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, étant précisé que l'observation que j'avais faite au cours de l'exercice précédent a déclenché le processus de modification de l'objet des statuts afin d'intégrer les actions de solidarité dans ce dernier, ainsi que cela est décrit dans l'annexe.

J.T.

### **3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, je n'ai pas d'autre 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 (intégrant rapport financier et rapport d'activité) et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lattes, le 1<sup>er</sup> Mars 2011.

**Le Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie  
Régionale de Montpellier**



**Jacques TRÉVILLOT.**

**Jacques TRÉVILLOT**  
*Expert Comptable*  
*Commissaire aux Comptes*  
*Expert de Justice*  
**Domaine de Couran - 34970 LATTES**  
**Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83**

# ASSOCIATION LE PRINTEMPS DES COMEDIENS

178 rue de la Carrierasse

34090 MONTPELLIER

## ***Bilan Association***

Présenté en Euros

Période du 01/10/2009 au 30/09/2010

édité le 31/01/2011

**Jacques TRÉVILLOT**

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

Expert de Justice

Domaine de Couran - 34970 LATTES

Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

**ASSOCIATION LE PRINTEMPS DES COMEDIENS**  
**BILAN ACTIF**

page 2

Période du 01/10/2009 au 30/09/2010

Présenté en Euros

Edité le 31/01/2011

<b>ACTIF</b>	<b>Exercice clos le</b> 30/09/2010 (12 mois)				<b>Exercice précédent</b> 30/09/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	20 988	16 126	4 862	0,60	3 936	0,66
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	1 220		1 220	0,15	1 220	0,20
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	57 032	43 012	14 020	1,74	14 941	2,49
Autres immobilisations corporelles	161 479	137 892	23 586	2,93	39 065	6,51
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations	50 151		50 151	6,23	50 151	8,36
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts	344		344	0,04		
Autres immobilisations financières	401		401	0,05	401	0,07
<b>TOTAL (I)</b>	<b>291 614</b>	<b>197 030</b>	<b>94 584</b>	<b>11,74</b>	<b>109 712</b>	<b>18,29</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	1 503		1 503	0,19	1 513	0,25
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	508 856		508 856	63,18	203 708	33,97
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs					9 200	1,53
. Personnel					68	0,01
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices					34 939	5,83
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	127 733		127 733	15,86	75 585	12,60
. Autres	216		216	0,03	16 440	2,74
Valeurs mobilières de placement	7 001		7 001	0,87	50 001	8,34
Disponibilités	57 200		57 200	7,10	78 641	13,11
Charges constatées d'avance	8 279		8 279	1,03	19 929	3,32
<b>TOTAL (II)</b>	<b>710 789</b>		<b>710 789</b>	<b>88,26</b>	<b>490 022</b>	<b>81,71</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Écarts de conversion actif (V)						
<b>Jacques TRÉVILLOTOTAL ACTIF</b>	<b>1 002 403</b>	<b>197 030</b>	<b>805 372</b>	<b>100,00</b>	<b>599 735</b>	<b>100,00</b>

Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes  
Expert de Justice  
Domaine de ...

**ASSOCIATION LE PRINTEMPS DES COMEDIENS**  
**BILAN PASSIF**

page 3

Période du 01/10/2009 au 30/09/2010

Présenté en Euros

Edité le 31/01/2011

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 30/09/2010 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2009 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	20 200	2,51	20 200	3,37
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	71 838	8,92	-21 001	-3,49
Résultat de l'exercice	35 478	4,41	92 839	15,48
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-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)				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>127 515</b>	15,83	<b>92 038</b>	15,35
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	80 437	9,99	109 098	18,19
<b>TOTAL (II)</b>	<b>80 437</b>	9,99	<b>109 098</b>	18,19
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées	1 841	0,23	7 151	1,19
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	164 128	20,38	103 333	17,23
Autres	431 452	53,57	288 114	48,04
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>597 420</b>	74,18	<b>398 599</b>	66,46
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>805 372</b>	100,00	<b>599 735</b>	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**

**Jacques TRÉVILLOT**

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

Expert de Justice

Domaine de Couran - 34970 LATTES

Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

**ASSOCIATION LE PRINTEMPS DES COMEDIENS**  
**BILAN PASSIF**

page 4

Période du 01/10/2009 au 30/09/2010

Présenté en Euros

Edité le 31/01/2011

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 30/09/2010 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2009 (12 mois)

**Jacques TRÉVILLOT**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
Expert de Justice  
Domaine de Couran - 34970 LATTES  
Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83



ASSOCIATION LE PRINTEMPS DES COMEDIENS  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 5

Période du 01/10/2009 au 30/09/2010

Présenté en Euros

Edité le 31/01/2011

**COMPTE DE RÉSULTAT**

	Exercice clos le 30/09/2010 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises	1		1	0,00	25	0,00	-24	-95,99
Production vendue de biens								
Prestations de services	517 804	5 193	522 998	100,00	709 225	100,00	-186 227	-26,25
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>517 805</b>	<b>5 193</b>	<b>522 999</b>	<b>100,00</b>	<b>709 250</b>	<b>100,00</b>	<b>-186 251</b>	<b>-26,25</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			1 797 266	343,65	1 520 470	214,38	276 796	18,20
Dons								
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			2 114	0,40	2 241	0,32	-127	-5,66
Reprise de provisions								
Transfert de charges			1 548	0,30	22 845	3,22	-21 297	-93,21
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>1 800 928</b>	<b>344,35</b>	<b>1 545 556</b>	<b>217,91</b>	<b>255 372</b>	<b>16,52</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>2 323 926</b>	<b>444,35</b>	<b>2 254 806</b>	<b>317,91</b>	<b>69 120</b>	<b>3,07</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges			28 661	5,48			28 661	N/S
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			35	0,01	55	0,01	-20	-36,35
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>28 696</b>	<b>5,49</b>	<b>55</b>	<b>0,01</b>	<b>28 641</b>	<b>N/S</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion			2 185	0,42	603	0,09	1 582	262,35
Sur opérations en capital			67	0,01			67	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges								
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>2 252</b>	<b>0,43</b>	<b>603</b>	<b>0,09</b>	<b>1 649</b>	<b>273,47</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>2 354 874</b>	<b>450,26</b>	<b>2 255 465</b>	<b>318,01</b>	<b>99 409</b>	<b>4,41</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>2 354 874</b>	<b>450,26</b>	<b>2 255 465</b>	<b>318,01</b>	<b>99 409</b>	<b>4,41</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises et de matières premières								
Variation de stock marchandises et matières premières			9	0,00	-410	-0,05	419	102,20
Autres achats non stockés			882 555	168,75	849 147	119,72	33 408	3,93
Services extérieurs			165 831	31,71	159 987	22,56	5 844	3,65
Autres services extérieurs			139 635	26,70	151 676	21,39	-12 041	-7,93
Impôts, taxes et versements assimilés			18 624	3,56	12 487	1,76	6 137	49,15
Salaires et traitements			688 743	131,69	611 096	86,16	77 647	12,71
Charges sociales			327 227	62,57	283 325	39,95	43 902	15,50
Autres charges de personnel			2 876	0,55	7 604	1,07	-4 728	-62,17
Subventions accordées par l'association								

**Jacques TRÉVILLOT**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 Expert de Justice

**ASSOCIATION LE PRINTEMPS DES COMEDIENS**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 6

Période du 01/10/2009 au 30/09/2010

Présenté en Euros

Edité le 31/01/2011

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 30/09/2010 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	25 219	4,82	25 465	3,59	-246	-0,96
Dotations aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	32 005	6,12	38 569	5,44	-6 564	-17,01
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>2 282 725</b>	<b>436,47</b>	<b>2 138 946</b>	<b>301,58</b>	<b>143 779</b>	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	862	0,16	1 493	0,21	-631	-42,25
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>862</b>	<b>0,16</b>	<b>1 493</b>	<b>0,21</b>	<b>-631</b>	<b>-42,25</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	33 777	6,46	14 590	2,06	19 187	131,51
Sur opérations en capital	28	0,01	147	0,02	-119	-80,94
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			5 669	0,80	-5 669	-100,00
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>33 805</b>	<b>6,46</b>	<b>20 406</b>	<b>2,88</b>	<b>13 399</b>	<b>65,66</b>
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	2 004	0,38	1 781	0,25	223	12,52
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 319 396</b>	<b>443,48</b>	<b>2 162 626</b>	<b>304,92</b>	<b>156 770</b>	<b>7,25</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>35 478</b>	<b>6,78</b>	<b>92 839</b>	<b>13,09</b>	<b>-57 361</b>	<b>-61,78</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 354 874</b>	<b>450,26</b>	<b>2 255 465</b>	<b>318,01</b>	<b>99 409</b>	<b>4,41</b>

<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature	164 285		234 314			
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>	<b>164 285</b>		<b>234 314</b>			
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	128 615		234 314			
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>	<b>128 615</b>		<b>234 314</b>			

**Jacques TRÉVILLOT**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 Expert de Justice  
 Domaine de Couran - 34970 LATTES  
 Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

# ASSOCIATION LE PRINTEMPS DES COMEDIENS

## ANNEXE LEGALE

**Jacques TRÉVILLOT**  
*Expert Comptable*  
*Commissaire aux Comptes*  
*Expert de Justice*  
*Domaine de Couran - 34970 LATTES*  
*Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83*

## PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/09/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/09/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 805 372,40 E.

Le résultat est un excédent de 35 477,90 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 19/12/2010 par les dirigeants.

## 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 :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- 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.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

**Jacques TRÉVILLOT**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
Expert de Justice  
Domaine de Couran - 34970 LATTES  
Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

## AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

La provision pour risque d'un montant de 50 137 euros concerne le risque d'ancienneté du personnel transféré du CGH en date du 1/10/1998 qui pourrait être due par l'association en cas de rupture du contrat de travail. Cette provision est couverte par l'existence de titres de placements dont la valeur liquidative est estimée à 60 242 euros au 30/09/2010.

### Changement de directeur

En raison de la décision de votre conseil d'administration d'accepter la demande de rupture conventionnelle du contrat du directeur, il a été inscrit en charge de l'exercice la totalité de l'indemnité transactionnelle ainsi que les desdits liés aux changements de la programmation artistique 2011 déjà engagés par ce dernier à la clôture de l'exercice 2010.

### Actions de solidarité

Des actions de solidarité ont été initiées au profit de l'association " Klijtown Youth Program ", travaillant dans les quartiers difficiles de Soweto (AFRIQUE DU SUD). Les fonds perçus vont permettre à cette association de financer l'acquisition d'un véhicule afin de faciliter les déplacements lors de la présentation de leurs travaux

Au titre de l'exercice 2009-2010, les opérations de solidarité en faveur d'HAITI et de MADAGASCAR ont donné lieu à des recettes de 5 893 € à reverser et à aucune charge directe induite pour le Printemps des Comédiens

### Autres informations complémentaires

Le montant comptabilisé au passif du bilan dans la rubrique provisions pour risques et charges concernant les indemnités de retraite s'élève à 30 300 euros. Cette provision est calculée selon des hypothèses intégrant le turn over, le taux de mortalité et le taux d'actualisation.

L'association bénéficie d'une autorisation de découvert bancaire de 228 674 euros garantie par le conseil général.

**Jacques TRÉVILLOT**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
Expert de Justice  
Domaine de Couran - 34970 LATTES  
Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 291 614

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	19 613	2 595		22 208
Immobilisations corporelles	219 933	7 179	8 601	218 511
Immobilisations financières	50 551	344		50 895
<b>TOTAL</b>	<b>290 097</b>	<b>10 118</b>	<b>8 601</b>	<b>291 614</b>

Amortissements et provisions d'actif = 197 030

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	14 458	1 668		16 126
Immobilisations corporelles	165 927	23 551	8 573	180 904
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>180 385</b>	<b>25 219</b>	<b>8 573</b>	<b>197 030</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	20 988	16 126	4 862	de 1 à 5 ans
Autres immos.incorpo	1 220	0	1 220	Non amortiss.
Materiel et outillage	57 032	43 012	14 020	de 3 à 8 ans
Inst.agenc.divers	48 325	42 295	6 030	de 3 à 10 ans
Materiel de transpor	25 496	24 120	1 376	de 4 à 5 ans
Mat.bureau &informat	53 311	46 128	7 183	de 2 à 10 ans
Mobilier	30 815	22 146	8 669	de 5 à 10 ans
Install et autres amenagts	3 531	3 204	328	de 7 à 10 ans
<b>TOTAL</b>	<b>240 719</b>	<b>197 030</b>	<b>43 688</b>	

Etat des créances = 645 829

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	745		745
Actif circulant & charges d'avance	645 085	645 085	
<b>TOTAL</b>	<b>645 829</b>	<b>645 085</b>	<b>745</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 450 000

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	450 000
Autres créances	
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>450 000</b>

**Jacques TRÉVILLOT**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 Expert de Justice  
 Domaine de Couran - 34970 LATTES  
 Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

*Charges constatées d'avance = 8 279*

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**Jacques TRÉVILLOT**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
Expert de Justice  
Domaine de Couran - 34970 LATTES  
Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 80 437

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réalementées Provisions pour risques	109 098		28 661		80 437
<b>TOTAL</b>	<b>109 098</b>		<b>28 661</b>		<b>80 437</b>

Etat des dettes = 597 420

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	1 841	1 841		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	164 128	164 128		
Dettes fiscales & sociales	278 168	278 168		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	153 284	153 284		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>597 420</b>	<b>597 420</b>		

Charges à payer par postes du bilan = 261 645

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	32 896
Dettes fiscales & sociales	228 749
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>261 645</b>

**Jacques TRÉVILLOT**

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

Expert de Justice

Domaine de Couran - 34970 LATTES

Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83



## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 522 999

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	1	0,00 %
Prestations de services	519 194	99,27 %
Produits des activités annexes	3 804	0,73 %
<b>TOTAL</b>	<b>522 999</b>	<b>100.00 %</b>

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 2 004

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	41 201		41 201
Résultat financier	27 834		27 834
Résultat exceptionnel	-31 553		-31 553
Participation des salariés			
<b>TOTAL</b>	<b>37 482</b>	<b>2 004</b>	<b>35 478</b>

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Provis. non deduct. l'année de dotat.		
Total des déficits exploit. Reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
<b>TOTAL</b>		

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.

**Jacques TRÉVILLOT**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 Expert de Justice  
 Domaine de Couran - 34970 LATTES  
 Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

## Annexes (suite)

### AUTRES INFORMATIONS

#### *Rémunération des dirigeants*

Concernant, la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et (ou) salariés de l'association, elle s'élève à 178 179 Euros, avantages en nature compris (Loi du 23 mai 2006 - réponse ministérielle du 16/1/2007 - avis CNCC sur BT 146 de juin 2007)

**Jacques TRÉVILLOT**

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

Expert de Justice

Domaine de Couran - 34970 LATTES

Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

## Annexes (suite)

## 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.

*Produits à recevoir = 450 000*

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients fact. a etab( 418100 )	450 000
<b>TOTAL</b>	<b>450 000</b>

*Charges constatées d'avance = 8 279*

Charges constatées d'avance	Montant
Cca frais generaux( 486001 )	8 279
<b>TOTAL</b>	<b>8 279</b>

*Charges à payer = 261 645*

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournis. fact. non par( 408100 )	32 896
<b>TOTAL</b>	<b>32 896</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
Conges a payer( 428200 )	18 652
Autres frais a payer( 428600 )	140 814
Charges sociales a payer( 438600 )	60 890
Charges sociales sur cp( 438800 )	8 393
<b>TOTAL</b>	<b>228 749</b>

**Jacques TRÉVILLOT**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 Expert de Justice  
 Domaine de Couran - 34970 LATTES  
 Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

## Annexes

### VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	DEBUT EXERCICE	AFFECT RESULTAT	FIN EXERCICE
SUBV INVESTISSEMENT	20 200		20 200
RAN DEBITEUR RESULTAT N-1	21 001 92 838	92 839 92 838	71 838 0

### SUBVENTION INVESTISSEMENT

MONTANT RECU DURANT EXERCICE	0
MONTANT FINANCEES DURANT EXERCICE	0

### SUIVI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

	30/09/2009	30/09/2010
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES BIENS ET SERVICES	191 447	128 615
PRESTATIONS	42 867	35 670

### SUIVI DES TITRES DE PLACEMENT

	30/09/2009	30/09/2010
VALEURS COMPTABLES	50 151	50 151
VALEURS LIQUIDATIVES	60 151	60 242

**Jacques TRÉVILLOT**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 Expert de Justice  
 Domaine de Couran - 34970 LATTES  
 Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83

## SUIVI DU DIF

Les heures formation acquises par les salariés de l'association au titre du DIF au 30/09/2010 s'élèvent à 597 heures

**Jacques TRÉVILLOT**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
Expert de Justice  
Domaine de Couran - 34970 LATTES  
Tél. 04 67 99 82 82 - Fax. 04 67 99 82 83