

Exercice clos le 31/08/2010

**RAPPORT GENERAL et RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Siège social : Maison du Parc, 255 Chemin des Fusillés 38250 LANS EN VERCORS

Label C. P. I. E. Vercors

ASSOCIATION V. I. E.

Rapport général du commissaire aux comptes :	2 pages
Rapport spécial du commissaire aux comptes	1 page
Comptes annuels au 31 août 2010 :	15 pages

SOMMAIRE

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2010

- le contrôle des comptes annuels de l'Association V. I. E. label C. P. I. E. Vercors, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 16 novembre 2010. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 à la fin de cet exercice.

2. 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 portons à votre connaissance les éléments suivants : Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les subventions et les fonds dédiés.

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.

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 Grenoble,
le 29 novembre 2010

Laurence RUIZ
~~Commissaire aux comptes~~
70, cours Berriat - 38000 GRENOBLE
Port. 06 65 54 21 24
Siret 482 710 613 00035

Rapport spécial du commissaire aux comptes
Sur les conventions réglementées
Exercice clos le 31 août 2010

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées, conclues au cours de l'exercice.

En application de l'article 25-2 du décret du 1er mars 1985, j'ai été avisé des conventions prévues à l'article L. 612-5 du Code de commerce et conclues au cours de l'exercice clos le 31 août 2010.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 25-1 du décret du 1er mars 1985 d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les normes professionnelles applicables en France. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions conclues au cours de l'exercice : néant.

Fait à Grenoble,
le 29 novembre 2010

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes
70, cours Berriat 38000 GRENOBLE
Port. 06 65 54 21 24
Siret 482 710 613 00035

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2010

31/08/2009

ENGAGEMENTS DONNES		
10 882,93	(4 861,23)	Résultat de l'exercice exprimé en centimes
55 719	121 164	(1) Dont à moins d'un an
1 448		(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP
214 298	251 509	TOTAL PASSIF
		Ecart de conversion passif
55 719	121 164	Total des dettes
1 448	1 324	DETTES FINANCIERES
11 266	10 342	Emprunts obligataires convertibles
41 546	35 409	Autres emprunts obligataires
		Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)
		Emprunts et dettes financières divers
		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours
		DETTES D'EXPLOITATION
		Dettes fournisseurs et comptes rattachés
		Dettes fiscales et sociales
		DETTES DIVERSES
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
		Autres dettes
		Produits constatés d'avance
58 853	9 101	Total des fonds dédiés
58 853	9 101	Fonds dédiés
		Sur subventions de fonctionnement
		Sur dons manuels affectés
		Sur legs et donations affectés
14 586	45 965	Total des provisions
14 586	27 000	Provisions
		Provisions pour risques
		Provisions pour charges
85 140	75 279	Total des fonds associatifs
25 000	20 000	Fonds propres
		Fonds associatifs sans droit de reprise
		Ecarts de réévaluation
		Réserves
		Report à nouveau
		Résultat de l'exercice
		Autres fonds associatifs
		Fonds associatifs avec droit de reprise
		- Apports
		- Legs et donations
		- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables
		Résultats sous contrôle de tiers financeurs
		Droits des propriétaires
		Ecarts de réévaluation
		Subventions d'investissements sur biens non renouvelables
		Provisions réglementées
		Total des autres fonds associatifs

Fonds propres
Fonds associatifs sans droit de reprise
Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés,
subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 251 509 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 454 230 euros et un total charges de 459 091 euros, dégageant ainsi un résultat de -4 861 euros.

L'exercice considéré débute le 01/09/2009 et finit le 31/08/2010.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Changements intervenus cet exercice dans la présentation des comptes :

1) Fin de la ventilation entre secteur lucratif et secteur non lucratif

Pour mémoire, nous vous rappelons que l'activité de l'association CPIE Vercors était ventilée jusqu'au 31 décembre 2008 en 2 secteurs :

- le secteur dit "lucratif", soumis à la TVA, la taxe professionnelle et l'impôt sur les sociétés, en tant qu'activité concurrentielle au secteur marchand,
- le secteur dit "non-lucratif", non soumis à la fiscalité commerciale.

Suite à la baisse des recettes de l'activité lucrative, l'ensemble des opérations ont pu être regroupées depuis le 1er janvier 2009 au sein du secteur non lucratif, et sorties du champ de la fiscalité.

Les comptes de l'exercice N-1 étaient encore ventilés en 2 secteurs, pour matérialiser l'activité fiscalisée de l'Association sur la période 01/09/2008 au 31/12/2008. Les comptes de l'exercice 2009/2010 ne sont plus sectorisés.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

2) Changement des modalités de présentation sur les subventions de fonctionnement Parc et URCPPIE

Les subventions de fonctionnement Parc et URCPPIE sont attribuées au titre de l'année civile, soit pour une durée d'utilisation qui va au-delà de la date de clôture.

Jusqu'au précédent exercice, les subventions étaient enregistrées pour leur montant total. La quote-part de subvention à utiliser sur la fin de l'année civile, soit pour la période du 1^{er} septembre au 31 décembre, donnait lieu à la constatation de fonds dédiés. Les fonds dédiés correspondaient aux charges à mettre en oeuvre jusqu'au 31/12.

A compter de cette année, la quote part de subvention correspondant à la période postérieure à la clôture a été retraitée en produits constatés d'avance.

Ce retraitement entraîne une diminution du montant des recettes de subventions au compte de résultat. Parallèlement, les dotations aux fonds dédiés, en charges, sont diminuées d'autant.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Stocks et en cours

Les stocks sont évalués à leur prix d'achat.

Une provision pour dépréciation des stocks est effectuée lorsqu'il est prévisible que les stocks soient vendus pour une valeur inférieure à leur prix de revient.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Règles et Méthodes Comptables

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées pour leur valeur nominale.

Provision pour risque retraite

Une provision a été constituée à hauteur de 27 000 € pour parer au risque de régularisation de cotisations en cours d'examen par notre caisse de retraite.

Indemnité de fin de carrière

La convention collective nationale de l'animation (JO N° 3246) prévoit une indemnité de départ à la retraite correspondant à 1/4 de salaire par année de présence .
Le montant de l'engagement dû envers les salariés présents à la date de clôture de l'exercice est comptabilisé au passif en provision pour risques et charges.

Subventions en nature - contributions volontaires

La mise à disposition des locaux par le PNRV est une contribution en nature estimée à 11 300 € en 2010, pour le même montant qu'en 2009 .

Rémunération des administrateurs

Les administrateurs de l'association interviennent à titre bénévole et ne perçoivent à ce titre aucune rémunération.

Evaluation des Fonds dédiés

Les fonds dédiés correspondent au montant des engagements restant à effectuer sur les subventions d'exploitation attribuées à l'association au titre de la période 01/09/2009 au 31/08/2010 uniquement.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	A Solde au début de l'exercice	B Augmentations	C Diminutions	D = A + B - C Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	10 883		15 744	9 585
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	25 000		5 000	20 000
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	85 140	10 883	20 744	75 279

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
SUBVENTION FONCTIONNEMENT PARC 2009	35 090	35 090		
DRAC 2007 MIGRATIONS	8 134	8 134		
SUBVENTION REGION PROJET RECHERCHE	10 250	10 250		
SUBVENTION SDV VERCORS	2 415	2 415		
SUBVENTION SVV VERCORS	2 964	2 964	5 572	5 572
SUBVENTION ANIMATION ADULTE VERCORS			3 529	3 529
Totalisation	58 853	58 853	9 101	9 101

Informations relatives au bilan actif

Frais de recherche et développement

		Frais de recherche et développement
Taux amortissement	Valeur nette	Total
31/08/2010	31/08/2010	Total

Fond de commerce

		Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport
Observations	Montant	Total
31/08/2010	31/08/2010	Total

Immobilisations

Amortissements & provisions	Valeurs brutes	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total	Total
Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
62 628	67 860	684	11 119	56 056	3 082	2 928
52 037	10 591	661	2 267	210	3 292	2 267
11 252	71 152	684	11 329	59 138	71 152	11 252
54 304	65 556	684	11 329	59 138	71 152	11 252
01/09/2009	Augmentations	Diminutions	31/08/2010	31/08/2010	31/08/2010	31/08/2010

Filiales et participations

Capitaux propres	Quote-part détenue (en%)	Valeurs comptables des titres	Brute	Nette	Exercice clos
1 Filiales (plus de 50%)	2 Participations (10 à 50%)	Total	Total	Total	Total

Informations relatives au bilan actif (suite)

Créances ratt. à des participations	31/08/2010	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette	Prêts et avances consentis :	Créances rattachées à des participations	Créances rattachées à des sociétés en participation	Total

Stocks	31/08/2010	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette	Matières premières & approvisionnements	En cours	Produits finis	Marchandises	Total

Créances	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an	Actif immobilisé (1)	Actif circulant (1) (2) (3)	Charges constatées d'avance	Total	(1) Dont concernant les entreprises liées et participations	(2) Dont créances représentées par des effets de commerce	(3) Provision sur actif circulant :

Produits à recevoir	31/08/2010	Observations	Créances liées à des participations	Autres immobilisations financières	Créances clients et comptes rattachés	Autres créances	Total

Charges constatées d'avance	31/08/2010	Observations	Charges constatées d'avance - Exploitation	Charges constatées d'avance - Financières	Charges constatées d'avance - Exceptionnelles	Total

Informations relatives au bilan passif

Titres au début de l'exercice	0,0000			
Titres émis	0,0000			
Titres remboursés ou annulés	0,0000			
Titres en fin d'exercice	0,0000			20 000,00
Capital social	Montant	Nombre	31/08/2010	

Provisions réglées				
Dont provision pour amortissements dérogatoires				
Provisions pour risques et charges	14 586	31 379	31 379	45 965
PROVISION INDEMNITE RETRAITE	14 586	31 379	31 379	45 965
CF. Etat de détail Provisions pour risques et ch	14 586	31 379	31 379	45 965
Provisions pour dépréciations	7 062			3 662
PROV DEPRECIATION STOCK	7 062			3 662
Provisions	01/09/2009	Augmentation	Diminution utilisée	Diminution non utilisée
	31/08/2010			

Emprunts obligataires (1)	10 342	130 265		
Emprunts et dettes auprès d'étab de crédits (1)	10 342	130 265		
Emprunts et dettes financières div. (1) (2)				
Fournisseurs & comptes rattachés (3)	35 409			
Dettes fiscales & sociales	35 409			
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés				
Groupes & associés (2)				
Autres dettes	1 324	1 324		
Produits constatés d'avance	83 190	83 190		
Total	130 265	130 265		
Dettes	Montant	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :
 (2) Emprunts & dettes associées personnes physiques :
 (3) Dont dettes représentées par effets de commerce :

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 345	30 684		
Emprunts et dettes financières diverses	8 345	30 684		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales & sociales				
Autres dettes				
Total	30 684	30 684		
Charges à payer	31/08/2010			

Produits constatés d'avance - Exploitation	83 190	83 190		
Produits constatés d'avance - Financier				
Produits constatés d'avance - Exceptionnel				
Total	83 190	83 190		
Produits constatés d'avance - Exploitation	31/08/2010			
Observations				

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros		31/08/2010	31/08/2009	Variations %
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	2 740			
Autres créances	176 252	156 706		12,47
TOTAL	178 992	156 706		14,22

REGION RHONE ALPES	= 102 055
PNRV	= 26 475
DEPARTEMENT DROME	= 22 552
DEPARTEMENT ISERE	= 13 785
SIGREDA	= 11 385
TOTAL	= 176 252
CLIENT FACTURES A ETABLIR	= 2 740

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/08/2010
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				
	SUBVENTION COORDINATION PARC		35 792	
	SUBVENTION SIGREDA		19 354	
	SUBVENTION FONCTIONNEMENT		645	
	SUBVENTION ENGAGEMENT URCPJE		15 195	
	SUBVENTION EDF PNRV BOURNE		3 103	
	SUBVENTION SVV VERCORS		5 572	
	SUBVENTION ANIMATION ADULTE VERCORS		3 529	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				83 190
83 190				

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

31/08/2010	Montants	Période
------------	----------	---------

1 699	863		Charges constatées d'avance - EXPLOITATION
			CCAV ASSURANCE 4 MOIS
	283		CCAV COTISATION UNCP/E 4 MOIS
	333		CCAV COTISATION URCP/E 4 MOIS
	219		CCAV FOURNITURES
			Charges constatées d'avance - FINANCIERES
			Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES
1 699			TOTAL

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros		31/08/2010	31/08/2009	Variations %
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 345	8 564	(218)	-2,55
Dettes fiscales et sociales	22 339	25 503	(3 165)	-12,41
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	30 684	34 067	(3 383)	-9,93

SOVEC FACTURE A VENIR 06+07+08/2010	1 960	
FRANCE TEL FACTURE A VENIR 07+08/2010	400	
LOYER GRESSE 01/09/2009 A 31/08/2010	1 500	
PNRV COURRIER/PHOTO 09/2009 A 08/2010	2 567	
UNCPLE VARIABLE 01/2010 A 08/2010	1 400	
GARANDE VOYAGEUSE	49	
ESNAULT DIAPORAMA A VENIR	375	
RANDO VERCORS A VENIR	94	
FRS FACTURES NON PARVENUES	8 345	
4282000 PROV/CONGES PAYES	15 624	
4382000 CHARGES SOC/CONGES A PAYER	5 774	
4482000 CHARGES FISC/CONGES A PAYER	941	
DETTES FISCALES ET SOCIALES	22 339	