

**ASSOCIATION LOISIR ET CULTURE**

15 Rue des Feuillants  
86 000 POITIERS

**EXERCICE CLOS LE 31/12/2010**

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

**LMS**  
Conseil

**Société de Commissariat aux comptes**

Inscrite dans le ressort de la Cour d'Appel de POITIERS

**ASSOCIATION LOISIR ET CULTURE**

\*\*\*

Siège social :  
15 Rue des Feuillants  
86000 POITIERS

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

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

Aux adhérents,

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 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Loisir Et Culture (ALEC) 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. 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 le point évoqué dans l'annexe 1, l'alinéa sur les notes complémentaires, paragraphe c relatif aux subventions d'équipement reçues.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1<sup>er</sup> alinéa du Code de commerce, 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.

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**

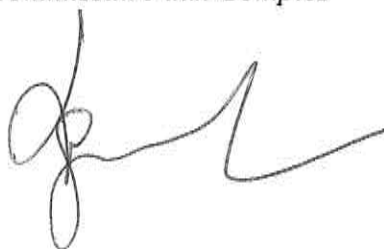
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du Président et le rapport financier du Trésorier, et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Poitiers, le 8 juin 2011

*La SARL LMS Conseil*  
*Représentée par Mme Chantal LOQUESOL*

*Commissaire aux Comptes*

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Chantal Loquesol', written in a cursive style.

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques ...	7 324	6 029	1 295	
Fonds Commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage	46 756	28 490	18 266	4 202
Autres	19 765	15 129	4 636	1 771
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participation				
Titres immo. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	761		761	760
Prêts				
Autres				
<b>Total</b>	<b>74 607</b>	<b>49 648</b>	<b>24 959</b>	<b>6 733</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières, approvisionnement				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur commande				
<b>Créances (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	7 722		7 722	11 900
Autres	3 282		3 282	7 897
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	23 138		23 138	867
Charges constatées d'avance (3)	1 346		1 346	2 756
<b>Total</b>	<b>35 488</b>		<b>35 488</b>	<b>23 420</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>110 095</b>	<b>49 648</b>	<b>60 447</b>	<b>30 153</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	-20 740	-38 293
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	37 471	17 553
<b>Autres fonds associatifs</b>		
- Fonds associatif avec droit de reprise		
apports		
legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
- Subv. d'investis sur des biens non renouvelables par l'organisme		89
- Provisions réglementées		
- Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>Total</b>	<b>16 731</b>	<b>-20 651</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>Total</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		7 361
Emprunts et dettes financières divers (3)		490
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 067	16 074
Dettes fiscales et sociales	15 649	24 546
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	5 000	2 333
<b>Total</b>	<b>43 716</b>	<b>50 804</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>60 447</b>	<b>30 153</b>
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		7 361
(3) Dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du	01/01/2010	%	du	01/01/2009	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2010	PE	au	31/12/2009	PE	en euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>								
Ventes de marchandises					6	0,00	-6	#####
Production vendue (biens et services)		38 378	16,97		46 438	19,68	-8 061	-17,36
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>		<b>38 378</b>	<b>16,97</b>		<b>46 444</b>	<b>19,69</b>	<b>-8 067</b>	<b>-17,37</b>
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation		179 820	79,53		182 130	77,20	-2 309	-1,27
Reprises sur prov. et amort, transfer		7 846	3,47		7 141	3,03	706	9,89
Cotisations								
Autres produits		61	0,03		202	0,09	-140	-69,57
<b>Total</b>		<b>226 106</b>	<b>100,00</b>		<b>235 916</b>	<b>100,00</b>	<b>-9 811</b>	<b>-4,16</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2) :</b>								
Achats de marchandises								
Variation des stocks								
Achats de matière pre. et autres approv.		9 484	4,19		12 794	5,42	-3 310	-25,87
Variation des stocks								
Autres achats et charges externes		40 257	17,80		44 123	18,70	-3 866	-8,76
Impôts, taxes et versements assimilés		3 552	1,57		2 256	0,96	1 297	57,49
Salaires et traitements		82 255	36,38		101 786	43,14	-19 531	-19,19
Charges sociales		20 257	8,96		20 325	8,62	-69	-0,34
Dotations aux amort. et aux prov.								
- Sur immobilisations : dot. aux amort.		3 779	1,67		8 611	3,65	-4 832	-56,11
- Sur immobilisations : dot. aux dép.								
- Sur actif circulant : dot. aux dép.								
- pour risques et charges : dot. aux prov								
Subventions accordées par l'association								
Autres charges		27 714	12,26		27 920	11,83	-206	-0,74
<b>Total</b>		<b>187 299</b>	<b>82,84</b>		<b>217 815</b>	<b>92,33</b>	<b>-30 516</b>	<b>-14,01</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>38 807</b>	<b>17,16</b>		<b>18 102</b>	<b>7,67</b>	<b>20 705</b>	<b>114,38</b>
Quote-parts de résultat sur op. en commun								
Excédent ou déficit transféré								
Déficit ou excédent transféré								
<b>Produits financiers</b>								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés		12	0,01		24	0,01	-12	-50,73
Reprises sur prov. et dép. transf. de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions de V.M.P								
<b>Total</b>		<b>12</b>	<b>0,01</b>		<b>24</b>	<b>0,01</b>	<b>-12</b>	<b>-50,73</b>
<b>Charges financières</b>								
Dotations aux amort. et dép. et prov.								
Intérêts et charges assimilées		347	0,15		1 925	0,85	-1 577	-81,96
Différence négatives de change								
Charges nettes sur cession de V.M.P.								
<b>Total</b>		<b>347</b>	<b>0,15</b>		<b>1 925</b>	<b>0,82</b>	<b>-1 577</b>	<b>-81,96</b>
<b>Résultat financier</b>		<b>-335</b>	<b>-0,15</b>		<b>-1 901</b>	<b>-0,81</b>	<b>1 565</b>	<b>82,35</b>
Y compris :								
Redevances de crédit-bail mobilier								
Redevances de crédit-bail immobilier								
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs								
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs								
(3) Dont produits concernant les entités liées.								
(4) Dont intérêts concernant les entités liées.								

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du 01/01/2010	%	du 01/01/2009	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2010	PE	au 31/12/2009	PE	en euros	%
<b>RESULTAT COURANT</b>	38 471	17,01	16 201	6,87	22 270	137,46
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>						
Sur opérations de gestion			1 319	0,56	-1 319	#####
Sur opérations en capital	89	0,04	3 307	1,40	-3 218	-97,31
Reprises prov. et dép. et transf de ch						
<b>Total</b>	89	0,04	4 626	1,96	-4 537	-98,07
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>						
Sur opérations de gestion	387	0,17	105	0,04	282	268,22
Sur opérations en capital			3 169	1,34	-3 169	#####
Dotations aux amort. et dép. et aux prov	703	0,31			703	#####
<b>Total</b>	1 089	0,48	3 274	1,39	-2 185	-66,73
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	-1 000	-0,44	1 352	0,57	-2 352	#####
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	37 471	16,57	17 553	7,44	19 918	113,48
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Engagements à réaliser sur des ressources affectées						
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	226 207		240 566		-14 360	-5,97
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	188 736		223 014		-34 278	-15,37
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	37 471	16,57	17 553	7,44	19 918	113,48
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>						
<b>Produits</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total</b>						
<b>CHARGES</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
<b>Total</b>						

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels



## 1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et 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'activité
- 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.

### NOTES COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

a) Après un déménagement et l'installation de nouveaux matériels , une première émission de radio a été diffusée le 10 décembre 2010, depuis les locaux mis gracieusement à disposition par l'Université de Poitiers, à la maison des étudiants, sur le campus universitaire.

b) L'activité radio repose en partie sur le bénévolat : en effet, le créneau de 18h à 23h est assuré grâce à une participation de près de 80 bénévoles différents sur l'année.

c) Etat des subventions d'équipement reçues en 2011 et non comptabilisées sur 2010 :

\* Par décision de la Région Poitou-Charentes, en date du 6 décembre 2010, un montant de 10.000 euros a été affecté à l'association, au titre d'une subvention révisable d'aide à l'investissement. Ce montant a été crédité sur le compte bancaire de l'association en date du 13 mai 2011.

\* Par décision du Ministère de la Culture et de la Communication, en date du 21 février 2011, un montant prévisionnel sous condition de réalisation a été attribué pour 11.758 euros.

Cette subvention d'investissement a fait l'objet d'un premier acompte crédité sur le compte bancaire de l'association en date du 15 mars 2011 à hauteur de 7.055 euros.



### 3 NOUVELLES REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

#### OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
<b>Frais d'acquisition</b>				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Coûts d'emprunts activables</b>				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Dépenses de développement remplissant les critères d'activation</b>				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

#### COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

#### AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

##### Durées d'amortissement

##### Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

##### Immobilisations décomposées :

**Structure :** amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

**Composants :** amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

##### Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
			Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	LINEAIRE	2ANS				
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel	LINEAIRE	5 ANS				
Autres immobilisations corporelles	LINEAIRE	5 ANS				



## 4 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Frais d'établissement :

Frais de constitution.....  
Frais de premier établissement.....

Valeur nette	Taux amortissement

## Fonds commercial :

Eléments achetés.....  
Eléments réévalués.....  
Eléments reçus en apport.....

Valeur nette	Taux amortissement

## Actif immobilisé :

<i>Valeurs brutes</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	9 997	1 328	4 000	7 324
Immobilisations corporelles.....	133 649	21 380	88 508	66 522
Immobilisations financières.....	760	1		761
<b>Total.....</b>	<b>144 408</b>	<b>22 708</b>	<b>92 508</b>	<b>74 607</b>

*Amortissements et provisions*

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	9 997	32	4 000	6 029
Immobilisations corporelles.....	127 677	4 450	88 508	43 619
Immobilisations financières.....				
<b>Total.....</b>	<b>137 673</b>	<b>4 482</b>	<b>92 508</b>	<b>49 648</b>

## Créances représentées par des effets de commerce :

Non applicable

Usagers.....  
Autres créances.....

--

## Etat des créances :

Actif immobilisé.....  
Actif circulant et charges constatées d'avance.....

Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
12 350	12 350	

## Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

3282

Créances rattachées à des participations.....  
Immobilisations financières.....  
Usagers et comptes rattachés.....  
Autres créances.....  
Disponibilités.....

	3 282

## Charges constatées d'avance :

	1 346
--	-------



## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise.....	-38 293		17 553	-20 740
Ecart de réévaluation sur des bien sans droit de reprise.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....				
Résultat comptable de l'exercice....	17 553	17 553		37 471
Fonds associatifs avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation sur des bien avec droit de reprise.....				
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme.....	89		89	
Provisions réglementées.....				
Droits des propriétaires(Commoda				
<b>Total.....</b>	<b>-20 661</b>	<b>17 553</b>	<b>17 642</b>	<b>16 731</b>



## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## TABLEAU DE REPARTITION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

	Déficit	Excédent
<b>Résultat comptable de l'exercice</b>		37 470,95
- dont part du résultat sur gestion propre .....		37 470,95
- dont part du résultat sous contrôle des tiers financeurs (détails) .....		



## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	23 067	23 067		
Dettes fiscales et sociales	15 649	15 649		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	5 000	5 000		
<b>Total :</b>	<b>43 716</b>	<b>43 716</b>		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non applicabl

Dettes financières.....  
Fournisseurs.....  
Autres dettes.....

## Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit .....  
Emprunts et dettes financières diverses .....  
Fournisseurs..... 4 354  
Dettes fiscales et sociales..... 3 589  
Autres dettes .....

Produits constatés d'avance :



**6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

**VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES**

Par catégorie	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
RADIO	13 088	7 808	34,10	16,81
COMMUNICATION	25 290	36 802	65,90	79,24
FOYER		1 834		3,95
<b>Total</b>	<b>38 378</b>	<b>46 444</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Par secteur géographique	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
<b>Total</b>				

**VENTILATION DES RESSOURCES**

	Ressources		%	
	N	N-1	N	N-1
Subventions	146 111	139 046	81,25	76,34
Cotisations				
Dons				
Apports				
Legs et donations				
Prod. liés à des financements réglemen				
Ventes de dons en nature				
Autres prod. de la générosité du public				
SUBVENTION COMMUNICATION	33 709	28 049	18,75	15,40
SUBVENTION FOYER		15 035		8,26
<b>Total</b>	<b>179 820</b>	<b>182 130</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>



**LMS**  
Conseil

4, Allée de la Providence  
86000 POITIERS

Tel : 05 49 01 62 60

Fax : 05 49 46 64 07

E-mail : [contact@lms-conseil.com](mailto:contact@lms-conseil.com)

SIRET 389 626 136 00011