

Vincent GORIOUX

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE  
CONSEIL RÉGIONAL DE BRETAGNE  
MEMBRE DE LA CIE RÉGIONALE DE RENNES

**ASSOCIATION  
CAP SIZUN ANIMATION**

Place de la Métairie  
29790 Pont-Croix

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

Exercice clos le 31 décembre 2010

# ASSOCIATION CAP SIZUN ANIMATION

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

Aux membres de l'assemblée générale,

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 31 décembre 2010, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION CAP SIZUN ANIMATION, 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 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. 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 écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## 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 vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble.

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.

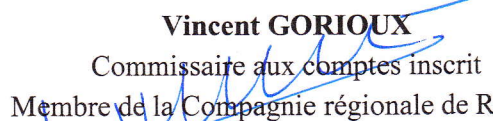
## 3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Beg-Meil, le 18 mai 2011

**Vincent GORIOUX**  
Commissaire aux comptes inscrit  
Membre de la Compagnie régionale de Rennes



**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	34 000	17 600	16 400	23 200	6 800	29.31
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	<b>TOTAL I</b>	34 000	17 600	16 400	23 200	6 800	29.31
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	12 984	5 061	7 923	10 707	2 784	26.00
	Autres créances	7 927		7 927		7 927	
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	58 647		58 647	45 600	13 047	28.61	
Charges constatées d'avance (3)	603		603	592	11	1.81	
	<b>TOTAL III</b>	80 161	5 061	75 100	56 899	18 201	31.99
<b>Comptes de Régularisation</b>	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	114 161	22 661	91 500	80 099	11 401	14.23

VINCENT GORIOUX  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	34 857		34 857			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	16 965				16 965	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	4 390		16 965		21 355	125.88
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	20 974		23 200		2 226	9.59	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	43 257		41 092		2 164	5.27
	<b>TOTAL II</b>						
Comptes de liaison							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	10 800		10 800			
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>	10 800		10 800			
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 635		5 154		2 481	48.15
	Dettes fiscales et sociales	29 808		23 053		6 755	29.30
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
		<b>TOTAL IV</b>	37 443		28 207		9 237
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	<b>TOTAL V</b>						
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	91 500		80 099		11 401	14.2

VINCENT GORIOUX  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

37 443 28 207

HBS CONSEILS

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	76 767		76 750	17 0.02
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>76 767</b>		<b>76 750</b>	<b>17 0.02</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	164 363		162 653	1 711 1.05
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	5 508		1 172	4 336 369.96
Collectes				
Cotisations	2 912		1 368	1 544 112.87
Autres produits	2			2
<b>TOTAL I</b>	<b>249 552</b>		<b>241 943</b>	<b>7 609 3.15</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	63 825		54 073	9 753 18.04
Impôts, taxes et versements assimilés	4 571		1 590	2 981 187.48
Salaires et traitements	133 602		116 832	16 770 14.35
Charges sociales	42 714		74 642	31 928 42.77
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 800		6 800	
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 331		4 130	2 799 67.77
Pour risques et charges : dotations aux provisions			6 800	6 800 100.00
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1			1
<b>TOTAL II</b>	<b>252 844</b>		<b>264 866</b>	<b>12 022 4.54</b>
<b>I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>3 292</b>		<b>22 924</b>	<b>19 631 85.64</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

VINCENT GORIOUX  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		313		365	52	14.33
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>		313		365	52	14.33
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées				40	40	100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>				40	40	100.00
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		313		326	13	3.94
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>		2 979		22 598	19 619	86.82
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 301		5 442	3 141	57.71
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 800		6 800		
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>		9 101		12 242	3 141	25.66
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 731		6 609	4 877	73.80
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>		1 731		6 609	4 877	73.80
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		7 370		5 633	1 737	30.83
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		258 966		254 550	4 416	1.73
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		254 576		271 515	16 939	6.24
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		4 390		16 965	21 355	125.88
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>		4 390		16 965	21 355	125.88

VINCENT GORIOUX  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

NEANT

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

NEANT

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Changement de méthode**

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

La comptabilisation des salaires a été faite selon les recommandations comptables associatives, à savoir en salaires le montant des salaires bruts et en charges sociales le montant des charges patronales, ce qui n'était pas le cas en 2009, car on retrouvait en salaires le net et en charges le montant des cotisations patronales et salariales.

**Informations générales complémentaires**

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**VINCENT GORIOUX**  
**COMMISSAIRE**  
**AUX**  
**COMPTES**



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de transport	34 000		
TOTAL	34 000		
TOTAL GENERAL	34 000		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de transport			34 000	34 000
TOTAL			34 000	34 000
TOTAL GENERAL			34 000	34 000

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de transport	10 800	6 800		17 600
TOTAL	10 800	6 800		17 600
TOTAL GENERAL	10 800	6 800		17 600

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	6 800				
TOTAL	6 800				
TOTAL GENERAL	6 800				

**VINCENT GORIOUX**  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	34 857				34 857
Réserves :					
Report à nouveau			16 965	33 930	16 965
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	16 965			21 355	4 390
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	23 200		4 574	6 800	20 974
Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	41 092		21 539	19 375	43 257

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	10 800				10 800
<b>TOTAL</b>	10 800				10 800

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	4 130	1 331	399		5 061
<b>TOTAL</b>	4 130	1 331	399		5 061
<b>TOTAL GENERAL</b>	14 930	1 331	399		15 861
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		1 331	399		

**VINCENT GORIOUX**  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Clients douteux ou litigieux	6 392	6 392	
Autres créances clients	6 592	6 592	
Divers état et autres collectivités publiques	6 990	6 990	
Débiteurs divers	938	938	
Charges constatées d'avance	603	603	
<b>TOTAL</b>	<b>21 514</b>	<b>21 514</b>	

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	7 635	7 635		
Personnel et comptes rattachés	10 215	10 215		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 364	16 364		
Autres impôts taxes et assimilés	3 229	3 229		
<b>TOTAL</b>	<b>37 443</b>	<b>37 443</b>		

**Dépréciation des créances**

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

**Produits à recevoir**

<b>Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>Montant</b>
Autres créances	6 990
<b>Total</b>	<b>6 990</b>

**Charges à payer**

<b>Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>Montant</b>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 086
Dettes fiscales et sociales	12 082
<b>Total</b>	<b>18 168</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>Montant</b>
Charges d'exploitation	603
<b>Total</b>	<b>603</b>

**VINCENT GORIOUX**  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

**Engagements financiers**

Engagements donnés

Engagements reçus

**Crédit bail**

VINCENT GORIOUX  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

---

Vincent GORIOUX

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE  
CONSEIL RÉGIONAL DE BRETAGNE  
MEMBRE DE LA CIE RÉGIONALE DE RENNES

**ASSOCIATION  
CAP SIZUN ANIMATION**

Place de la Métairie  
29790 Pont-Croix

**RAPPORT SPECIAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2010

**ASSOCIATION CAP SIZUN ANIMATION**

**Rapport spécial du Commissaire aux Comptes  
sur les conventions réglementées**

**Réunion de l'organe délibérant à l'approbation des comptes clos le 31 décembre 2010**

Aux membres de l'assemblée générale,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente un rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'a été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisés ou que j'aurai découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à Beg-Meil, le 18 mai 2011

**Vincent GORIOUX**

Commissaire aux comptes inscrit  
Membre de la Compagnie régionale de Rennes

