

Association Les Chantiers de Blaye

5, Avenue du 144^{ème} R.I.

Citadelle de Vauban

33390 BLAYE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'exercice 2010

Association Les Chantiers
de Blaye
5, Avenue du 144^{ème} R.I.
Citadelle de Vauban
33390 BLAYE

Sommaire

Rapport du commissaire aux comptes	Page	1
Etats de synthèse au 31 Décembre 2010	Page	4

Rapport du commissaire aux comptes

BORDEAUX, Le 9 mai 2011

Association Les Chantiers de Blaye
5, Avenue du 144^{ème} R.I.
Citadelle de Vauban
33390 BLAYE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'exercice 2010

Mesdames, Messieurs,

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 Les Chantiers de Blaye 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. 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 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.

.../...

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, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, 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.

3 – Vérifications et informations spécifiques

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'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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



Patrick LOPÈS
Commissaire aux comptes

Etats de synthèse de l'exercice 2010

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2010			31/12/2009
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	769	769		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	19 245	10 011	9 234	13 988
	Autres immobilisations corporelles	3 124	2 638	486	685
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	15		15	15	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (II)		23 153	13 417	9 736	14 689
ACTIF CIRCULANT	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 clients et comptes rattachés	2 171		2 171	752
	Autres créances	45 532		45 532	32 526
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	641		641	641	
Disponibilités	136 012		136 012	134 552	
Charges constatées d'avance	471		471	471	
TOTAL (III)		184 826		184 826	168 941
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		207 979	13 417	194 562	183 630

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2010	31/12/2009
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	97 257	60 375
	Report à nouveau		21 473
	Résultat de l'exercice	12 655	15 409
Subventions d'investissement	4 600	7 464	
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	114 512	104 721
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 160	4 624
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 513	41 276
	Dettes fiscales et sociales	42 376	33 009
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	80 049	78 908
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	194 562	183 630
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	12 655,27	15 408,75
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	80 049	76 774
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	19	11

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

Compte de Résultat 1/2

		Etat exprimé en euros		31/12/2010	31/12/2009
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	3 216		3 216	2 148
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	27 324		27 324	28 787
	Montant net du chiffre d'affaires	30 540		30 540	30 935
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			489 665	452 980
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			4 559	6 824	
Autres produits			115	151	
Total des produits d'exploitation (1)				524 879	490 890
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			6 169	6 961
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			727	908
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			281 681	267 133
	Impôts, taxes et versements assimilés			2 664	2 227
	Salaires et traitements			152 224	127 608
	Charges sociales du personnel			65 290	53 930
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			5 611	3 964
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			9 537	10 385	
Total des charges d'exploitation (2)				523 903	473 116
RESULTAT D'EXPLOITATION				976	17 774

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

Compte de Résultat 2/2

		Etat exprimé en euros	31/12/2010	31/12/2009
RESULTAT D'EXPLOITATION			976	17 774
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		265	311
	Total des produits financiers		299	333
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		151	47
	Total des charges financières		151	47
RESULTAT FINANCIER			148	286
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			1 124	18 060
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		1 194 7 207 6 061	2 286
	Total des produits exceptionnels		14 462	2 286
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		334 491	801 1 276
	Total des charges exceptionnelles		824	2 077
RESULTAT EXCEPTIONNEL			13 638	208
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES			2 107	2 860
TOTAL DES PRODUITS			539 640	493 509
TOTAL DES CHARGES			526 985	478 100
RESULTAT DE L'EXERCICE			12 655	15 409

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) dont produits concernant les entreprises liées
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Règles et Méthodes Comptables

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

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 **194 562** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **539 640** euros et un total **charges** de **526 985** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **12 655** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2010** et finit le **31/12/2010**.

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.

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (Règlement CRC 2004-06), l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

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

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Créances et dettes

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2010
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	769					769
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	769					769
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	19 245					19 245
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	4 541		658		2 076	3 124
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	23 786		658		2 076	22 369
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	15					15
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15					15
TOTAL	24 570		658		2 076	23 153

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2010
			Dotations	Diminutions	
Etat exprimé en euros					
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	769			769
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	769			769
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 256	4 754		10 011
	Autres Instal., agencement, aménagement divers Matériel de transport Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers	3 856	857	2 076	2 638
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 113	5 611	2 076	12 648
TOTAL		9 882	5 611	2 076	13 417

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	2 171	2 171	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	753	753	
	Taxes sur la valeur ajoutée	13 488	13 488	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	30 804	30 804	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	487	487	
Charges constatées d'avances	471	471		
TOTAL DES CREANCES		48 174	48 174	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2010	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	19	19		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 141	2 141		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	35 513	35 513		
	Personnel et comptes rattachés	4 294	4 294		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37 527	37 527		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	555	555		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		80 049	80 049		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 465			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2010

Total des Produits à recevoir		30 804
Autres créances	Document soumis au visa du commissaire aux comptes	30 804
<i>LEADER</i>		7 999
<i>CONSEIL GENERAL DE LA GIRONDE</i>		20 605
<i>AUTRES PARTENAIRES</i>		2 200

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2010

Total des Charges à payer		34 645
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		25
<i>INTERETS COURUS/EMPRUNTS</i>	6	
<i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	19	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		28 016
<i>FOURN. FACT. NON PARVENUES</i>	28 016	
Dettes fiscales et sociales		6 603
<i>PROVISION CONGES PAYES</i>	4 294	
<i>CHARGES SOCIALES/CP</i>	1 389	
<i>ORG. SOCIAUX A PAYER</i>	920	

**Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes**

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2010
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			471
IMMO DE FRANCE	01/01/2011 31/01/2011	134	
B.N.P. LEASE	23/01/2011 22/04/2011	240	
B.N.P. LEASE	01/01/2011 22/01/2011	57	
JURISCULTURE/ABONNT	01/01/2011 31/12/2011	39	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Document soumis au visa du commissaire aux comptes </div>			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			471

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Il n'y a pas eu de subventions d'investissements pour l'exercice 2010. Le montant de la quote part de subventions viré au compte de résultat s'élève à **2 864, 22 €** pour cet exercice.

PRODUITS D'EXPLOITATION

Ils sont de **524 879 €** contre **490 890 €** en 2009 et se décomposent ainsi :

- Ventes (buvette, pique-niques, livres, vin)	3 216 €
- Vente billetterie	27 324 €
- Subventions d'exploitation	489 665 €
- Reprise/prov./transfert de charges	4 559 €
- Autres produits d'exploitation	115 €

PRODUITS EXCEPTIONNELS

- Produits exceptionnels/opération de gestion.....	1 194 €
- Produits exceptionnels/opérations en capital.....	7 207 €

(dont quote part subvention virée au compte de résultat pour **2 864 €** et montant de la T. V. A. à régulariser/subventions pour **4 343 €** pour les années 2008 et 2009 qui sera à déduire de la prochaine déclaration de T V A. sur l'année 2011).

CHARGES EXCEPTIONNELLES :

- Remboursement matériel manquant pour **307, 60 €**
- Autres charges exceptionnelles pour **490,82 €** (dont différence du solde caisse pour **241,68 €** - différence entre solde réel et solde comptable au 31/12/2010).

EMPRUNTS SOUSCRITS :

Pas d'emprunt souscrit en 2010.

L'emprunt CAISSE D'EPARGNE contracté en date du 22/08/2009 sera soldé au 05/10/2011. Le montant du capital remboursé en 2010 s'élève à la somme de **2 464, 77 €** et les intérêts payés sont de **146, 07 €**.

INVESTISSEMENTS REALISES :

- Achat d'un ordinateur ANTEC NSK4482 pour un montant de **658, 13 € H. T.**

REMUNERATION DES DIRIGEANTS :

- En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 Mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à **122 226 €**.