

**ASSOCIATION
L'Office Communal
D'Animations et de Loisirs
5 Rue Maurice Ravel
BP 14
27940 - AUBEVOYE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2010**

ASSOCIATION

L'OFFICE COMMUNAL D'ANIMATIONS ET DE LOISIRS

5, Rue Maurice RAVEL
BP 14
27940 - AUBEVOYE

*Association déclarée à la Sous Préfecture des Andelys
N° 03241

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

EXERCICE CLOS LE 31/12/2010

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 31/12/2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association L'Office Communal d'Animations et de Loisirs (L.O.C.A.L.), 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 votre 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 oeuvre 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 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 de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ELBEUF, le 23 mai 2011
Bénédicte BREANT DELIENS
Commissaire aux Comptes.



BILAN

ETATS FINANCIERS DU 01/01/2010 AU 31/12/2010

Bilan Actif

RUBRIQUES	Montant brut	Dépréciation	Montant net	Exercice précédent
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et dts similaires	4 366	4 366		1 057
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorp.				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., mat. et outillage indus				
Autres immobilisations corporelles	75 039	66 229	8 809	6 074
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participation par M.E.				
Autres participations				
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	79 406	70 596	8 809	7 132
Stocks de matières premières				
Stocks d'en-cours de product. de biens				
Stocks d'en-cours product. de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
Avances, acomptes versés sur comm.				
Créances clients et comptes rattachés	1 532		1 532	778
Autres créances	35 818		35 818	38 119
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	102 639		102 639	115 609
Charges constatées d'avance	1 042		1 042	2 437
ACTIF CIRCULANT	141 033		141 033	156 945
Charges à répartir sur plusieurs exe.				
Primes remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	220 439	70 596	149 843	164 078

COGEB S ADEC EUROPE
S.A.R.L. au capital de 468 000 €
11 Rue d'Alsace - B.P. 413
220 439 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

ETATS FINANCIERS DU 01/01/2010 AU 31/12/2010

Bilan Passif

RUBRIQUES	Montant net	Exercice précédent
Capital social ou individuel dont versé	58 945	57 021
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires et contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 697	1 923
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	63 642	58 945
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 417	16 737
Dettes fiscales et sociales	65 380	76 857
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	316	104
Produits constatés d'avance	11 087	11 433
DETTES	86 200	105 133
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	149 843	164 078

COGEB S ADEC EUROPE

S.A.R.L. au capital de 468 000 €

11 Rue d'Alsace - B.P. 413

76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX

SIRET : 365 501 097 00064

Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

TOTAL GENERAL

COMPTE DE RESULTAT



ETATS FINANCIERS DU 01/01/2010 AU 31/12/2010

Compte de Résultat (Première Partie)

RUBRIQUES	France	Export	Montants	Exercice précédent
Ventes de marchandises				98
Production vendue de biens				
Production vendue de services	202 500		202 500	181 885
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	202 500		202 500	181 983
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			481 939	439 199
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			1 376	4 270
Autres produits			3 488	3 104
PRODUITS D'EXPLOITATION			689 304	628 557
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			179 025	174 680
Impôts, taxes et versements assimilés			24 906	25 281
Salaires et traitements			366 853	331 580
Charges sociales			108 028	98 757
Dotations aux amortissements sur immobilisations			5 493	3 193
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			155	438
CHARGES D'EXPLOITATION			684 462	633 930
RESULTAT D'EXPLOITATION			4 842	(5 373)
BENEFICE ATTRIBUE ou PERTE TRANSFEREE				
PERTE SUPPORTEE ou BENEFICE TRANSFERE				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 191	1 798
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			1 191	1 798
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES				
COGEBES ADEC EUROPE S.A.R.L. au capital de 468 000 € 11 Rue d'Alsace 76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX SIRET : 365 501 097 00064				
RESULTAT FINANCIER			1 191	1 798
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14				
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			6 033	(3 574)

ETATS FINANCIERS DU 01/01/2010 AU 31/12/2010

Compte de Résultat (Deuxième Partie)

RUBRIQUES	Montants	Exercice précédent
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		5 498
PRODUITS EXCEPTIONNELS		5 498
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 336	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 336	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 336)	5 498
Participation des salariés aux fruits de l'expansion Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	690 496	635 854
TOTAL DES CHARGES	685 799	633 930
BENEFICE OU PERTE	4 697	1 923

COGEBES ADEC EUROPE
S.A.R.L. au capital de 468 000 €
11 Rue d'Alsace - B.P. 413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

ANNEXE

ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2010 qui dégage un excédent de 4 697,23 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social : L'association a pour but :

- De permettre aux Albaviennes et aux Albaviens, petits et grands, d'accéder à un accueil, une information, une documentation, des animations et loisirs de proximité plurigénérationnels, interculturels et globaux ;
- De mener, inciter, coordonner des actions vers et avec les jeunes et adultes dans tous les domaines ;
- La création, la gestion, le contrôle et la coordination des équipements et actions culturelles de la commune.

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, 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. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Il a été retenu la méthode simplifiée dite prospective pour les amortissement, selon l'application du règlement 02-10 art 15-1, amendé par le règlement 03-07 et modifié par celui 05-09, relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques	4 366,45			4 366,45
Matériel d'activités				
Matériel de bureau et informatique	23 036,86	7 171,22	6 478,16	23 729,92
Matériel de transport	22 317,01			22 317,01
Mobilier	9 032,24			9 032,24
Matériel pédagogique	22 261,65		2 301,21	19 960,44
Immobilisations en cours				
Total	81 014,21	7 171,22	8 779,37	79 406,06

b) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	100%	3 308,59	1 057,86		4 366,45
Matériel de bureau et informatique	33%	21 737,31	2 002,69	6 478,16	17 261,84
Matériel de transport	20 à 33%	22 317,01			22 317,01
Mobilier	20 à 33%	6 081,25	642,79		6 724,04
Matériel pédagogique	33%	20 437,54	1 790,43	2 301,21	19 926,76
Total		73 881,70	5 493,77	8 779,37	70 596,10

2. Immobilisations financières

Nature	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts			
Parts sociales			
Dépôts et cautionnements			
Total			

COGEBES ADEC EUROPE
S.A.R.L. au capital de 468 000 €
11 Rue d'Alsace - B.P. 413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

3. Stocks

Nature	Montant
Total	

4. Avances et acomptes versés

Nature	Montant
Total	

5. usagers

Nature	Brut	Provision	net
Usagers	1 532,23		1 532,23
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	1 532,23		1 532,23

6. Subventions à recevoir

Nature	Montant
ASP ET - 12/10	662,75
Subv 2010 ECCS	5 265,00
Total	5 927,75

7. Autres créances

Nature	Montant
Solde régies 2010	104,68
Solde prestations CAF AUBEVOYE	16 473,99
Solde prestations CAF ST PIERRE	2 082,22
Solde prestations CAF FONTAINE	4 802,84
Remb Uniformation	390,00
Solde CAF CLASS 10/11	5 889,00
Remise chèques ANCV	148,00
Total	29 890,73

8. Valeurs mobilières de placement

Nature	Quantité	Valeur	plus value à la clôture
Total			

9. Disponibilités

Nature	Montant
Société Générale - 37261290	22 359,79
Société Générale - 37261381	3 936,54
Société Générale - Livret	75 141,91
Intérêts courus à recevoir	1 191,69
Caisse	10,00
Total	102 639,93

COGEB S ADEC EUROPE

S.A.R.L. au capital de 468 000 €
11 Rue d'Alsace - B.P. 413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

10. Charges constatées d'avance

Nature	Montant
Fa ciel	466,31
Fa Journal Animation	49,00
Fa CNEA - 2011	331,00
Fa Orange Business - 12/10	196,09
Total	1 042,40

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Le fonds associatif est le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

2. Subventions d'investissement

Nature	Début	Obtentions	Fin
CAF	11 699,64		11 699,64
ESPACE CONDORC	733,00		733,00
Total	12 432,64		12 432,64

3. Provisions

Nature	Début	Dotations	Reprises	Fin
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Total				

4. Fonds dédiés

Nature	Début	Dotations	Reprises	Fin
Total				

5. Emprunts et dettes assimilées

Nature	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunts auprès des Ets de crédit			
Intérêts courus sur emprunts			
Intérêts courus à payer			
Total			

6. Avances et acomptes reçus

Nature	Montant
Total	

COGEB S ADEC EUROPE
S.A.R.L. au capital de 468 000 €
11 Rue d'Alsace - B.P. 413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

7. Fournisseurs

Nature	Montant
Fournisseurs	4 759,21
Fournisseurs, factures non parvenues	4 657,93
Total	9 417,14

8. Dettes fiscales et sociales

Nature	Montant
Pers - Dettes Prov Congés payés	12 697,52
URSSAF	14 727,00
Retraite	10 279,15
Prévoyance	1 552,00
Pôle Emploi	5 719,00
Charges sociales / Congés payés	5 867,12
CPAM en attente	2 886,66
Taxe sur les salaires	6 625,00
Uniformation	5 027,00
Total	65 380,45

9. Autres dettes

Nature	Montant
Trop perçu ASP	316,10
Total	316,10

10. Produits constatés d'avance

Nature	Montant
Subv CAF CLASS 2011	7 067,00
Subv ACSE	4 020,00
Total	11 087,00

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

Nature	Exercice clos	Exercice Précédent
Prestations services divers		110
CLSH	112 025,75	98 678,11
Ateliers permanents	900,00	802,50
Camps	14 281,50	13 686,50
Soirées	460,00	167,00
Garderie	3 021,60	4 429,20
CAF	61 400,34	54 665,10
Participations CLASS	10 411,00	9 347,00
Ventes d'ouvrages imprimés		98,00
Total	202 500,19	181 983,41

COGEBES ADEC EUROPE
S.A.R.L. au capital de 468 000 €
11 Rue d'Alsace - B.P. 413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

2. Subventions d'exploitation

Nature	Exercice clos	Exercice Précédent
DDASS		660,00
CAF	3 333,33	1 666,67
FAS	9 080,00	7 600,00
Conseil Général/ECCS	5 265,00	5 265,00
Commune AUBEVOYE	93 121,00	63 874,00
Communauté de Communes	335 739,00	324 555,00
CNASEA	24 395,45	20 358,82
ASP Tremplin	11 005,58	15 220,50
Total	481 939,36	439 199,99

3. Produits exceptionnels

Nature	Montant
Total	

4. Charges exceptionnelles

Nature	Montant
Regl Leroy 12-09	1 016,13
Liquidation PS CAF Aubev	186,31
Liquidation PS CAF Font	134,10
Total	1 336,54

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	1	1	1	1
Employés	11	9,85	10	8,45
Emplois aidés			5	3,77
Total	12	10,85	16,00	13,22

(1) Effectif à la clôture quel que soit la durée de travail (2) Equivalent Temps plein = 1 820 H/an

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Dans le cadre de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent à 39 423 €.

3. Contributions volontaires

Nature	Montant
Locations mobilières	2 967,99
Entretien et réparations	2 755,82
Bénévolat	54 783,47
Total	60 507,28

Informations fournies par la commune d'Aubevoye

COGEB S ADEC EUROPE
S.A.R.L. au capital de 468 000 €
11 Rue d'Alsace - B.P. 413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

4. Engagement en matière de Droit Individuel à la Formation (DIF)

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 04 mars 2004, relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, le volume d'heures de formation cumulés relatif aux droits acquis et non exercés est de 970.40 heures au 31/12/2010.

VI – INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Le montant du coût du départ à la retraite des salariés de l'association est de 17 512.00 euros. Ce montant est calculé conformément à la Convention Collective dans le cadre d'un départ volontaire à la retraite, et proratisé pour tenir compte des droits acquis

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour engagements de retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, avec des charges patronales de 45%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

COGEB S ADEC EUROPE
S.A.R.L. au capital de 468 000 €
11 Rue d'Alsace - B.P. 413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

ASSOCIATION

L'OFFICE COMMUNAL D'ANIMATIONS ET DE LOISIRS

5, Rue Maurice RAVEL
BP 14
27940 - AUBEVOYE

*Association déclarée à la Sous Préfecture des Andelys
N° 03241*

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

ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2010

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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.

Nous vous informons qu'il ne nous 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.

Elbeuf, le 23 mai 2011
Bénédicte BREANT DELIENS
Commissaire aux Comptes.



