

Jean-Claude MARCHÉ
Commissaire aux comptes
25, rue Paul Valéry
33160 SAINT MEDARD EN JALLES

Tél. Port : 06.85.07.30.02
Tél. Audial : 05.56.34.60.00

E.mail : jean-claude.marche@audial.fr

jcmarche@orange.fr

LE SERVICE GAGNANT

Association Loi de 1901
Siège Social : 23, Rue Gouffrand
33300 - BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Jean-Claude MARCHÉ
Commissaire aux comptes
25, rue Paul Valéry
33160 SAINT MEDARD EN JALLES

Tél. Port : 06.85.07.30.02
Tél. Audial : 05.56.34.60.00

E.mail : jean-claude.marche@audial.fr

jcmarche@orange.fr

LE SERVICE GAGNANT

Association Loi de 1901

Siège social : 23, Rue Gouffrand – 33300 BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

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 « LE SERVICE GAGNANT », 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 Trésorier. Il m'appartient sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. 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.

II. 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 et notamment en ce qui concerne le traitement des provisions pour risques et charges.

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.

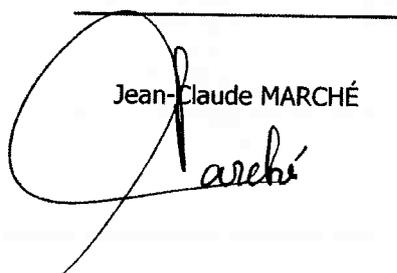
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 moral du Président et le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Mérignac, le 4 avril 2011

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Jean-Claude MARCHÉ


Bilan actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/10	31/12/09
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.				
Autres				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	4 375		4 375	5 750
Autres	10 800		10 800	10 800
Valeurs mobilières de placement	10 004		10 004	30 534
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	54 835		54 835	63 124
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL II	80 014		80 014	110 208
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I +II + III + IV + V)	80 014		80 014	110 208
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

Bilan passif

	31/12/10	31/12/09
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	47 123	47 123
Report à nouveau (a)	- 4 162	
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	1 336	- 4 162
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	44 296	42 960
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	13 000	40 700
Provisions pour charges		
TOTAL II	13 000	40 700
FONDS DEBIES		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	15 217	26 548
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	7 500	
TOTAL IV	22 717	26 548
Ecart de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	80 014	110 208
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

Compte de résultat

	du 01/01/10 au 31/12/10	du 01/01/09 au 31/12/09
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a)	46 000	47 625
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	46 000	47 625
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges Cotisations Autres produits (hors cotisations)	105 000 27 700	148 000 11 000
TOTAL I	178 700	211 835
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d) Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variation de stock (d)	169 119	194 913
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales Dotations aux amortissements, provisions et engagements: Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e) Sur immobilisations: dotations aux provisions Sur actif circulant: dotations aux provisions Pour risques et charges: dotations aux provisions Autres charges	8 273	11 301
TOTAL II	177 392	216 214
I.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	1 307	- 4 379
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:		
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	29	217
TOTAL V	29	217

Compte de résultat suite

	du 01/01/10 au 31/12/10	du 01/01/09 au 31/12/09
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI		
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	29	217
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 336	- 4 162
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Impôts sur les bénéfices (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	178 729	212 052
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	177 392	216 214
EXCEDENT OU DEFICIT	1 336	- 4 162
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat	7 500	7 500
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL	7 500	7 500
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole	7 500	7 500
TOTAL	7 500	7 500
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

Annexe des comptes annuels

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

- 1 **Faits caractéristiques de l'exercice**
- 2 **Principes, règles et méthodes comptables**
- 3 **Notes sur le Bilan Actif**
- 4 **Notes sur le Bilan Passif**
- 5 **Notes sur le compte de résultat**
- 6 **Engagements hors bilan**
- 7 **Autres informations**

Total du bilan avant répartition	80 014 €	Résultat: Excédent	1 337 €
----------------------------------	----------	---------------------------	---------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27/01/2011 par le Président de l'association.

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

1. Faits caractéristiques de l'exercice

Cette année, la Direction Départementale de la Cohésion Sociale n'a pas versé de subvention, les années antérieures le montant de la subvention annuelle s'élevait à 43 K€.

Compte tenu de la baisse de la TVA dans la restauration, Envol 33 a baissé ses tarifs au 1^{er} janvier 2010, passant de 10,50€ TTC à 8,50€ TTC.

La date de clôture est la première échéance des dates de validité imprimées sur les tickets, l'intégralité des provisions pour tickets non utilisés antérieurs à 2009 a donc été reprise.

2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêts du Comité de la Réglementation Comptable.

L'association a arrêté ses comptes en respectant les règlements 99-03 et 99-01.

Dérogations, Changements de méthode, Changements de présentation

Aucun changement de méthode n'a été comptabilisé sur l'exercice.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées au cours du jour de clôture des comptes annuels.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées pour tenir compte des risques financiers à la date de clôture des comptes.

3. Notes sur le Bilan Actif

Etat des créances

	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
<u>CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE</u>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<u>CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT</u>			
Créances usagers	4 375	4 375	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et collectivités publiques			
Débiteurs divers	10 800	10 800	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	15 175	15 175	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	31/12/2010	31/12/2009
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances usagers et comptes rattachés		
Autres créances	10 800	10 800
Disponibilités		
TOTAL	10 800	10 800

4. Notes sur le Bilan Passif

Tableau des fonds associatifs

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatif sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Autres réserves	47 123			47 123
Report à nouveau			4 162	- 4 162
Résultat de l'exercice	- 4 162	4 162		
Fonds associatif avec droit de reprise				
TOTAL	42 960	4 162	4 162	42 960

Provisions

	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<u>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</u>				
Sur activité	12 700		12 700	0
Tickets non utilisés	28 000		15 000	13 000
TOTAL	40 700		27 700	13 000

Etat des dettes

	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
DETTES FINANCIERES				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
AUTRES DETTES				
Fournisseurs et comptes rattachés	15 217	15 217		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
État et collectivités publiques				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	7 500	7 500		
TOTAL	22 717	22 717		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Charges à payer

	31/12/2010	31/12/2009
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 550	12 197
Dettes fiscales et sociales		
Autres dettes		
TOTAL	4 550	12 197

5. Notes sur le Compte de résultat

Détail des contributions en nature

Répartition par nature de charges	31/12/2010 Débit	31/12/2009 Débit
<u>864 – PERSONNEL BENEVOLE</u>		
400 heures de travail des membres du bureau valorisées à 18,75 € de l'heure	7 500	7 500
TOTAL	7 500	7 500

Répartition par nature de ressources	31/12/2010 Crédit	31/12/2009 Crédit
<u>870 – BENEVOLAT</u>		
400 heures de travail des membres du bureau valorisées à 18,75 € de l'heure	7 500	7 500
TOTAL	7 500	7 500

6. Engagement hors bilan

Aucun engagement hors bilan n'est à signaler.

7. Autres informations

Rémunération 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 doivent être communiqués.

Aucune rémunération ni avantage en nature n'a été versé au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés