

**ASSOCIATION LES JARDINS D'AKAZOUL**  
**7, rue Laroque**  
**33560 SAINTE EULALIE**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

---

**ASSOCIATION LES JARDINS D'AKAZOUL**  
7, rue Laroque  
33560 SAINTE EULALIE

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale Ordinaire, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LES JARDINS D'AKAZOUL 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.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9, 1er alinéa, du Code de commerce, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur l'utilisation des subventions perçues conformément à leur objet, n'appellent pas de commentaire particulier.

## **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'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 Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à BORDEAUX, le 15 mars 2011

**CABINET D'AUDIT FONDEVILA ET MARQUE**

Commissaire aux comptes

Gaëlle MARQUE



# LES JARDINS D'AKAZOUL

BILAN du 01-01-2010 au 31-12-2010

Certifié régulier et sincère  
Le Commissaire aux comptes

ACTIF	Exercice 2010			Exercice 2009	Variation en %
	Brut	Amortissements Provisions	Montant Net	Net	
205 Concessions, brevets, licences et valeurs similaires	7 780.02	6 607.72	1 172.30	1 942.13	-39.64%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>7 780.02</b>	<b>6 607.72</b>	<b>1 172.30</b>	<b>1 942.13</b>	<b>-39.64%</b>
211 Terrains	-	-	-	-	0.00%
212 Agencements, aménagements des terrains	-	-	-	-	0.00%
213 Constructions sur sol propre	-	-	-	-	0.00%
214 Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-	0.00%
215 Installations techniques, matériels et outillages	4 185.47	2 893.59	1 291.88	347.85	271.39%
218 Autres immobilisations corporelles	44 276.27	30 121.58	14 154.69	17 107.60	-17.26%
238 Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	-	-	-	-	0.00%
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>48 461.74</b>	<b>33 015.17</b>	<b>15 446.57</b>	<b>17 455.45</b>	<b>-11.51%</b>
271 Autres titres immobilisés	-	-	-	-	0.00%
275 Dépôts et cautionnements versés	-	-	-	-	0.00%
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>56 241.76</b>	<b>39 622.89</b>	<b>16 618.87</b>	<b>19 397.58</b>	<b>-14.33%</b>
30 Stock et en cours	-	-	-	-	0.00%
<b>STOCKS ET EN COURS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
409 Fournisseurs débiteurs	1 236.00	-	1 236.00	1 196.00	3.34%
411 Financeurs et Usagers	71 601.45	-	71 601.45	55 376.09	29.30%
42 Personnel et comptes rattachés	-	-	-	-	0.00%
43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-	-	0.00%
44 Etat et autres collectivités publiques	-	-	-	-	0.00%
46 Débiteurs divers	1 866.11	-	1 866.11	8 968.91	-79.19%
<b>CREANCES</b>	<b>74 703.56</b>	<b>0.00</b>	<b>74 703.56</b>	<b>65 541.00</b>	<b>13.98%</b>
506 Sicav et F.C.P	-	-	-	-	0.00%
512 Banques	101 620.38	-	101 620.38	103 546.59	-1.86%
518 Intérêts courus	52.65	-	52.65	66.04	-20.28%
53 Caisses	412.23	-	412.23	428.72	-3.85%
<b>COMPTES DE TRESORERIE</b>	<b>102 085.26</b>	<b>0.00</b>	<b>102 085.26</b>	<b>104 041.35</b>	<b>-1.88%</b>
486 Charges constatées d'avance	522.30	-	522.30	504.60	3.51%
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>522.30</b>	<b>0.00</b>	<b>522.30</b>	<b>504.60</b>	<b>3.51%</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>177 311.12</b>	<b>0.00</b>	<b>177 311.12</b>	<b>170 086.95</b>	<b>4.25%</b>
481 Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	-	0.00%
<b>CHARGES / PLUSIEURS EXERCICES (3)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)</b>	<b>233 552.88</b>	<b>39 622.89</b>	<b>193 929.99</b>	<b>189 484.53</b>	<b>2.35%</b>

# LES JARDINS D'AKAZOUL

BILAN DU 01-01-2010 AU 31-12-2010

Certifié régulier et sincère  
Le Commissaire aux comptes

PASSIF	Exercice 2010	Exercice 2009	Variation en %
102 Fonds associatifs	74 943.44	74 943.44	0.00%
102 Subventions d'investissement non renouvelables	1 000.00	-	0.00%
106 Réserves	63 636.93	54 735.50	16.26%
19 Affectation au projet associatif	-	-	0.00%
11 Report à nouveau	-	-	0.00%
12 Résultat comptable de l'exercice	8 016.96	8 901.43	-9.94%
13 Subventions d'investissement renouvelables	-	-	0.00%
14 Provisions réglementées	-	-	0.00%
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1)</b>	<b>147 597.33</b>	<b>138 580.37</b>	<b>6.51%</b>
151 Provisions pour risques	11 669.44	15 657.21	-25.47%
157 Provisions pour charges	-	-	0.00%
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (2)</b>	<b>11 669.44</b>	<b>15 657.21</b>	<b>-25.47%</b>
167 Emprunts et dettes financières diverses	-	-	0.00%
<b>DETTES FINANCIERES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
19 Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	11 598.05	2 010.00	477.02%
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>11 598.05</b>	<b>2 010.00</b>	<b>477.02%</b>
419 Avances et acomptes reçus	-	-	0.00%
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES CREDITEURS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
401 Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 419.03	9 440.50	-74.38%
404 Dettes fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés	-	-	0.00%
42 Personnel et comptes rattachés	100.80	1 266.18	-92.04%
43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 395.45	12 949.75	-4.28%
44 Etat et autres collectivités publiques	1 273.00	1 143.00	11.37%
45 Conféd.fed.assoc.affil. et sociétaires	-	-	0.00%
46 Crédoeurs divers	2 165.69	3 877.52	-44.15%
47 Comptes transitoires ou d'attente	-	-	0.00%
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>18 353.97</b>	<b>28 676.95</b>	<b>-36.00%</b>
487 Produits constatés d'avance	4 711.20	4 560.00	3.32%
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>4 711.20</b>	<b>4 560.00</b>	<b>3.32%</b>
<b>TOTAL DES DETTES (3)</b>	<b>23 065.17</b>	<b>33 236.95</b>	<b>-30.60%</b>
Ecart de conversion passif	-	-	0.00%
<b>TOTAL ECART DE CONVERSION PASSIF (4)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)</b>	<b>193 929.99</b>	<b>189 484.53</b>	<b>2.35%</b>

# LES JARDINS D'AKAZOUL

Certifié régulier et sincère  
Le Commissaire aux comptes

## COMPTE GENERAL DE RESULTAT au 31 décembre 2010

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2010	Exercice 2009	Variation en %
706103 Participations	18 817.18	20 353.60	-7.55%
706232 P.S. reçues des ALSH	9 500.53	-	0.00%
706233 P.S. reçues des CLAS	7 700.80	-	0.00%
706234 P.S. reçues des CS Animation Globale	56 172.00	-	0.00%
706235 P.S. reçues des CS Collective Famille	12 251.09	-	0.00%
706423 MSA prestations de services	221.40	-	100.00%
7083 Locations diverses	411.25	1 068.25	-61.50%
70888 Produits des heures de délégation de l'UES	5 617.72	5 502.88	2.09%
7088 Produits divers	3 720.47	3 072.55	21.09%
<b>TOTAL DES PRODUITS FINIS-PRESTATIONS DE SERVICE (I)</b>	<b>114 412.44</b>	<b>29 997.28</b>	<b>281.41%</b>
<b>TOTAL PRODUCTION IMMOBILISEE (II)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL SUBVENTIONS CNASEA</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL SUBVENTIONS EUROPE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
74131 CUCS	25 900.00	21 550.00	20.19%
74142 D.D.A.S.S Fonction parentale	500.00	-	100.00%
74143 V.V.V	-	3 000.00	-100.00%
<b>TOTAL SUBVENTIONS ETAT (1)</b>	<b>26 400.00</b>	<b>24 550.00</b>	<b>7.54%</b>
742 Autres subventions de fonctionnement Région	4 240.00	4 140.00	2.42%
<b>TOTAL SUBVENTIONS REGION (3)</b>	<b>4 240.00</b>	<b>4 140.00</b>	<b>2.42%</b>
74311 Subventions conventionnelles de fonctionnement	63 286.00	19 280.00	228.25%
74341 Poste A.S.E	-	44 006.00	-100.00%
74321 Contrat de ville part Département	9 950.00	-	100.00%
7435 Loisirs jeunes	1 500.00	3 000.00	-50.00%
743 Autres subventions de fonctionnement département	1 500.00	10 014.40	-85.02%
<b>TOTAL SUBVENTIONS DEPARTEMENT (4)</b>	<b>76 236.00</b>	<b>76 300.40</b>	<b>-0.08%</b>
74411 Subventions conventionnelles de fonctionnement	44 400.00	43 527.00	2.01%
74413 Contrat de Ville	17 890.00	17 460.00	2.46%
74418 Contrat enfants / jeunes	61 710.00	63 013.00	-2.07%
74416 Avantages en nature	-	24 308.56	-100.00%
744 Autres subventions de fonctionnement Communes	4 600.00	72.72	6225.63%
<b>TOTAL SUBVENTIONS COMMUNES (5)</b>	<b>128 600.00</b>	<b>148 381.28</b>	<b>-13.33%</b>
74513 C.A.F soutien projets	2 455.00	240.00	922.92%
7451 C.A.F Personnel mis à disposition	-	85 860.00	-100.00%
74514 C.A.F. Subv complémentaire MAD	29 050.00	28 620.00	1.50%
<b>TOTAL SUBVENTIONS ORGANISMES SOCIAUX (6)</b>	<b>31 505.00</b>	<b>114 720.00</b>	<b>-72.54%</b>
7461 Prestation animation globale et coordination	-	54 373.00	-100.00%
7463 C.L.A.S	-	7 477.60	-100.00%
7464 Prestation de service loisirs Educatifs	-	10 749.99	-100.00%
7465 Prestation animation collective famille	-	12 127.00	-100.00%
746 Autres prestations de service C.A.F	-	128.00	-100.00%
<b>TOTAL SUBVENTIONS PRESTATION DE SERVICE C.A.F (7)</b>	<b>0.00</b>	<b>84 855.59</b>	<b>-100.00%</b>
7482 V.V.V	3 200.00	-	100.00%
748 Autres subventions de fonctionnement	9 000.00	1 100.00	718.18%
<b>TOTAL SUBVENTIONS AUTRES (8)</b>	<b>12 200.00</b>	<b>1 100.00</b>	<b>1009.09%</b>
<b>TOTAL DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION (1 à 8) (III)</b>	<b>279 181.00</b>	<b>454 047.27</b>	<b>-38.51%</b>
756 Adhésions	2 755.00	2 771.00	-0.58%
758 Produits divers de gestion courante	11.54	9.18	25.71%
<b>TOTAL AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	<b>2 766.54</b>	<b>2 780.18</b>	<b>-0.49%</b>

# LES JARDINS D'AKAZOUL

Certifié régulier et sincère  
Le Commissaire aux comptes

## COMPTE GENERAL DE RESULTAT au 31 décembre 2010

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2010	Exercice 2009	Variation en %
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges	15 657.21	17 516.03	-10.61%
7894	Report des ressources non utilisées des ex antérieurs	2 010.00	-	100.00%
<b>TOTAL REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>		<b>17 667.21</b>	<b>17 516.03</b>	<b>0.86%</b>
791	Transfert des charges d'exploitation	5 319.10	9 931.58	-46.44%
<b>TOTAL TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>5 319.10</b>	<b>9 931.58</b>	<b>-46.44%</b>
<b>(I) TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I+II+III+IV)</b>		<b>419 346.29</b>	<b>514 272.34</b>	<b>-18.46%</b>
60611	EDF	1 202.70	1 370.29	-12.23%
60612	Gaz	4 590.12	5 538.05	-17.12%
60613	Carburants	744.37	439.64	-69.31%
60614	Combustibles	-	27.70	-100.00%
60617	Eau	45.68	77.07	-40.73%
60631	Produits d'entretien	31.21	2 062.10	-98.49%
60632	Petits équipements	1 760.60	1 821.30	-3.33%
60641	Fournitures de bureau	991.85	1 182.83	-16.15%
60643	Fournitures informatiques	218.28	164.88	32.39%
60683	Alimentation	5 518.27	5 029.92	9.71%
60684	Produits pharmaceutiques	67.43	61.93	8.88%
60686	Fournitures d'activités	9 810.03	6 611.87	48.37%
60688	Fournitures diverses	308.95	132.49	133.19%
<b>TOTAL DES ACHATS (I)</b>		<b>25 289.49</b>	<b>24 520.07</b>	<b>3.14%</b>
61355	Location matériel et outillage	853.10	77.00	1007.92%
613582	Location matériel de transport	-	39.50	-100.00%
6135831	Location matériel de bureau	1 520.80	1 525.04	-0.28%
615231	Entretien et réparation des constructions	2 040.14	5 082.47	-59.86%
615582	Entretien et réparation du matériel de transport	753.79	593.95	26.91%
615620	Maintenance des constructions	5 473.39	703.20	678.35%
61563	Maintenance informatique	460.16	448.80	2.53%
61565	Maintenance IGAA	549.79	1 271.20	-56.75%
61568	Maintenance autres immobilisations corporelles	857.86	779.23	10.09%
61610	Assurances multirisques	1 555.93	1 563.15	-0.46%
61682	Assurances automobiles	1 450.80	1 452.79	-0.14%
61810	Documentation générale	651.69	278.00	134.42%
<b>TOTAL DES SERVICES EXTERIEURS (II)</b>		<b>16 167.45</b>	<b>13 814.33</b>	<b>17.03%</b>
6214	Personnels détachés C.A.F	-	85 860.00	-100.00%
62141	Personnels détachés autres	-	15 641.40	-100.00%
6226	Honoraires	1 829.88	2 352.80	-22.23%
6228	Divers dont cachets	10 942.66	7 073.35	54.70%
6231	Annonces et insertions	50.00	150.00	-66.67%
6238	Divers, dons, pourboires...	-	89.45	-100.00%
6241	Transports sur achats	169.60	-	100.00%
6248	Transports divers	273.00	803.30	-66.02%
6251	Voyages et déplacements	2 281.65	2 996.45	-23.85%
62511	Frais de déplacements liés à des actions de formation	847.43	1 191.23	-28.86%
6257	Réceptions	661.84	419.09	57.92%
6261	Affranchissements	407.27	430.23	-5.34%
6263	Téléphone	3 821.38	3 797.49	0.63%
627	Frais des services bancaires	380.03	339.67	11.88%
6281	Cotisations	3 379.17	3 298.10	2.46%
62822	Façon	130.00	-	100.00%
62823	Frais de gardiennage	236.46	167.57	41.11%
62828	Autres services rendus par tiers	22 770.52	38 185.88	-40.37%
628282	Autres services rendus par tiers transport	5 450.21	-	0.00%
6286	Frais de formation des salariés	2 689.45	6 083.89	-55.79%
6287	Contribution financière ASTER 33	16 148.42	15 756.48	2.49%
62888	Contribution heures de délégation UES	5 464.00	6 414.88	-14.82%
<b>TOTAL AUTRES CHARGES EXTERNES (III)</b>		<b>77 932.97</b>	<b>191 051.26</b>	<b>-59.21%</b>

# LES JARDINS D'AKAZOUL

Certifié régulier et sincère  
Le Commissaire aux comptes

## COMPTE GENERAL DE RESULTAT au 31 décembre 2010

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2010	Exercice 2009	Variation en %
6311 Taxes sur salaires	8 258.60	8 068.57	2.36%
63321 Allocation logement (cot FNAL)	-	153.33	-100.00%
63332 Habitat Formation	3 652.03	4 333.72	-15.73%
<b>TOTAL IMPOTS-TAXES-VERSEMENTS ASSIMILES (IV)</b>	<b>11 910.63</b>	<b>12 555.62</b>	<b>-5.14%</b>
64111 Rémunérations brutes	155 642.00	153 684.93	1.27%
64112 Maintien maladie	3 678.67	6 822.47	-46.08%
64115 Indemnités congés payés spéciaux	709.12	769.53	-7.85%
64121 Indemnités congés payés	19 198.17	13 723.47	39.89%
641384 Indemnités départ retraite	-	1 637.16	-100.00%
6414 Indemnités de stage (hors DADS U)	428.13	-	100.00%
645 Cotisations URSSAF	45 583.66	43 138.98	5.67%
6453 Cotisations autres organismes sociaux	11 147.74	10 986.99	1.46%
6454 Cotisations ASSEDIC	7 885.93	7 519.51	4.87%
6472 Cotisations comité d'entreprise	2 150.71	2 119.78	1.46%
6475 Cotisations AHI	562.51	637.17	-11.72%
64 Autres charges de personnel sauf précédents	2 378.20	1 844.58	28.93%
<b>TOTAL REMUNERATION DE PERSONNEL (V)</b>	<b>249 364.84</b>	<b>242 884.57</b>	<b>2.67%</b>
6516 Droits d'auteur et de reproduction	96.47	305.35	-68.41%
654 Pertes sur créances irrécouvrable	1 256.29	525.05	139.27%
658 Charges diverses de gestion courante	10.44	14.38	-27.40%
<b>TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE (VI)</b>	<b>1 363.20</b>	<b>844.78</b>	<b>61.37%</b>
68111 Dotations aux amortissements	7 325.03	6 654.29	10.08%
6815 Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	11 669.44	15 657.21	-25.47%
6894 Engagement à réaliser sur subventions attribuées	11 598.05	2 010.00	477.02%
<b>TOTAL DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS (VII)</b>	<b>30 592.52</b>	<b>24 321.50</b>	<b>25.78%</b>
<b>(II) TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>	<b>412 621.10</b>	<b>509 992.13</b>	<b>-19.09%</b>
<b>(I) RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>6 725.19</b>	<b>4 280.21</b>	<b>57.12%</b>
76 Produits financiers (sauf 764)	1 410.98	1 288.72	9.49%
<b>(I) TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 410.98</b>	<b>1 288.72</b>	<b>9.49%</b>
66 Charges financières	-	-	0.00%
<b>(II) TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>(2) RESULTAT FINANCIER (I - II)</b>	<b>1 410.98</b>	<b>1 288.72</b>	<b>9.49%</b>
<b>(3) RESULTAT COURANT (1 + 2)</b>	<b>8 136.17</b>	<b>5 568.93</b>	<b>46.10%</b>
7718 Produits exceptionnel sur opération de gestion	-	3 332.50	-100.00%
772 Produits sur exercices antérieurs	69.14	-	0.00%
<b>(I) TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>69.14</b>	<b>3 332.50</b>	<b>-97.93%</b>
672 Charges sur exercices antérieurs	188.35	-	100.00%
<b>(II) TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>188.35</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>(4) RESULTAT EXCEPTIONNEL (I - II)</b>	<b>-119.21</b>	<b>3 332.50</b>	<b>-103.58%</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE</b>	<b>420 826.41</b>	<b>518 893.56</b>	<b>-18.90%</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE</b>	<b>412 809.45</b>	<b>509 992.13</b>	<b>-19.06%</b>
<b>RESULTAT NET (3 + 4)</b>	<b>8 016.96</b>	<b>8 901.43</b>	<b>-9.94%</b>



# LES JARDINS D'AKAZOUL

Certifié régulier et sincère  
Le Commissaire aux comptes

## COMPTE GENERAL DE RESULTAT au 31 décembre 2010

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2010	Exercice 2009	Variation en %
<b>CONTRIBUTION VOLONTAIRE PAR NATURE</b>	<b>Exercice 2010</b>	<b>Exercice 2009</b>	<b>Variation en %</b>
86111 Personnel MAD CAF	87 150.00	-	100.00%
86112 Personnel détaché Ville	15 649.92	-	100.00%
86113 Mise à disposition des locaux et charges	3 980.42	-	100.00%
<b>TOTAL CHARGES CONTRIBUTION VOLONTAIRE</b>	<b>106 780.34</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00%</b>
87111 Subvention personnel MAD CAF	87 150.00	-	100.00%
87112 Subvention personnel détaché ville	15 649.92	-	100.00%
87113 Subvention ville MAD locaux et charges afférentes	3 980.42	-	100.00%
<b>TOTAL PRODUIT CONTRIBUTION VOLONTAIRE</b>	<b>106 780.34</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00%</b>

**LES JARDINS D'AKAZOUL**

**7 rue Laroque 33560 SAINTE EULALIE**

**N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z**

**Certifié régulier et sincère**  
*Le Commissaire aux comptes*

**ANNEXE**

**EXERCICE 2010**

LES JARDINS D'AKAZOUL

7 rue Laroque 33560 SAINTE EULALIE

N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z

Certifié régulier et sincère  
*Le Commissaire aux comptes*

## **SOMMAIRE DE L'ANNEXE 2010**

**I - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

**II - ELEMENTS PARTICULIERS**

**III - NOTES SUR LE BILAN ET DETAIL DES COMPTES**

**IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

7 rue Laroque 33560 SAINTE EULALIE

N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z

## PREAMBULE

Le total du bilan de l'exercice clos le 31 12 2010, avant affectation du résultat, est de 193.929,99 Euros.

Le résultat de l'exercice est un excédent de : 8.016,96 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2010 au 31 décembre 2010.

Les informations communiquées ci-après font parties intégrantes des comptes annuels qui

## I) REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2010 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 méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. Si, exceptionnellement, il y a eu modification, elle est décrite et justifiée.

L'option retenue pour les frais d'acquisition des immobilisations est leur comptabilisation en charge.

Le calcul de la provision de l'engagement de retraite à été modifié de la façon suivante :

Le calcul de cette indemnité de fin de carrière est conforme à la convention collective des acteurs du lien social et familial.

La provision d'indemnité de départ à la retraite a été constituée uniquement sur l'ensemble du personnel en contrat à durée indéterminée et correspond à la dette actuarielle valorisée selon les hypothèses suivantes :

- L'âge de départ : 62 ans
- Le "turn over" est déterminé en fonction d'un turn-over moyen sur les 3 dernières années par tranche d'âge
- Le taux de charge est calculé en fonction de chaque catégorie
- La table de mortalité prise en compte est celle de l'INSEE
- Le taux d'évolution des salaires retenu est de 3%
- le calcul actuariel est basé sur le taux IBOXXX soit : 4.68%

7 rue Laroque 33560 SAINTE EULALIE

N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z

**II) ELEMENT PARTICULIER**

La mise à disposition des locaux est consentie à titre gratuit par la ville de Sainte Eulalie depuis le 01/07/2006

L'association prend à sa charge les consommations des fluides et du téléphone ainsi que les charges locatives.

**Droit individuel à la formation.**

Au 31 décembre 2010, le droit individuel à la formation pour les personnels de l'association des Jardins d'Akazoul s'élève à 639,78 heures.

Cette année, un changement de méthode est intervenu dans l'intégration des prestations de services de la CAF respectivement entre les comptes 7461, 7464, 7463, 7466, 7465, 7468 et 706232, 706233, 706234, 706235, 706238.

Le tableau ci-dessous permet le comparatif des différentes prestations :

<u>Comptes 74 / 70</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>Ecart</u>
PS ALSH	10749,99	9500,53	- 1249,46
PS CLAS	7477,60	7700,80	223,20
PS Animation Globale	54373,00	56172,00	1799,00
PS Collective Famille	12127,00	12251,09	124,09
PS Autres (sorties familles)	128,00		- 128,00
TOTAL	84855,59	85624,42	768,83

Un changement est intervenu concernant la comptabilisation des frais de personnel mis à disposition par la CAF et par la Ville qui sont désormais enregistrés dans des comptes 86 et 87 (contribution volontaire par nature) et non plus dans les comptes 6 et 7.

Montant 2009 : 110 168,56

Montant 2010 : 106 780,34

## EXERCICE 2010

III Notes sur le bilan et détail des comptes

## Tableau de mouvements des immobilisations

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immos au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute des immos à la fin de l'exercice
205.10 CONCESSIONS DROIT SIMILAIRES TOTAL I		-	-	-	-
205.30 LOGICIELS TOTAL II		8 765	-	985	7 780
211.10 TERRAINS		-	-	-	-
212.00 AGENC. AMENAG. TERRAINS		-	-	-	-
Constructions	213.10 Sur sol propre	-	-	-	-
	213.50 IGAA Sur sol propre	-	-	-	-
	214.10 Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	214.50 IGAA Sur sol d'autrui	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels		-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	215.10 Installations complexes	-	-	-	-
	215.43 Matériel et outillage	3 072	1 114	-	4 185
	215.48 Matériel outillage autre	-	-	-	-
	218.10 IGAA Divers non propriétaire	8 160	-	-	8 160
	218.20 Matériel de transport	19 895	-	-	19 895
	218.31 Matériel de bureau	2 021	-	-	2 021
	218.33 Matériel informatique	8 954	3 433	2 422	9 964
	218.36 Matériel de servitude	-	-	-	-
	218.40 Mobilier	4 236	-	-	4 236
238.00 Immobilisations corporelles en cours		-	-	-	-
238.00 Avances et acomptes		-	-	-	-
TOTAL III		46 337	4 546	2 422	48 462
271.10 Autres titres immobilisés		-	-	-	-
275.00 Dépôts-Cautionnements versés		-	-	-	-
TOTAL IV		-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		55 102	4 546	3 406	56 242

7 rue Laroque 33560 SAINTE EULALIE

N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z

## EXERCICE 2010

III Notes sur le bilan et détail des comptes

## Tableau de mouvements des amortissements

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentation : dotations de l'exercice	Diminution : amts afférents aux élém sortis et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
280.51 AMT CONCES. DROIT SIMILAIRES TOTAL I		-	-	-	-
280.53 AMT. LOGICIELS TOTAL II		6 822	770	985	6 608
281.20 AMT. AGENC. AMENAG. TERRAINS		-	-	-	-
Constructions	281.31 AMT. Sur sol propre	-	-	-	-
	281.35 AMT. IGAA Sur sol propre	-	-	-	-
	281.41 AMT. Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	281.45 AMT. IGAA Sur sol d'autrui	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels		-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	281.51 AMT. Installations complexes	-	-	-	-
	281.54 AMT. Matériel et outillage	2 724	170	-	2 894
	281.54 AMT. Matériel outillage autre	-	-	-	-
	281.81 AMT. IGAA Divers non propriétaire	7 955	166	-	8 121
	281.82 AMT. Matériel de transport	8 950	3 979	-	12 929
	281.83 AMT. Matériel de bureau	908	404	-	1 312
	281.83 AMT. Matériel informatique	5 784	1 627	2 422	4 989
	281.83 AMT. Matériel de servitude	-	-	-	-
	281.40 AMT. Mobilier	2 561	210	-	2 770
TOTAL III		28 882	6 555	2 422	33 015
TOTAL GENERAL (I + II + III)		35 704	7 325	3 406	39 623

LES JARDINS D'AKAZOUL

7 rue Laroque 33560 SAINTE EULALIE

N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2010

III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

Tableau des provisions inscrites au bilan au 31/12

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : dotations de l'exercice	Diminution : reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provision pour litiges	-	-	-	-
	-	-	-	-
Autres provisions pour charges *	15 657	11 669	15 657	11 669
	-	-	-	-
<b>Total Général</b>	<b>15 657</b>	<b>11 669</b>	<b>15 657</b>	<b>11 669</b>

Dont dotations et reprises

d'exploitation	11 669	15 657
financières	-	-
exceptionnelles	-	-

Commentaire :

\* Il s'agit des provisions relatives aux indemnités conventionnelles à verser à l'occasion des départs en retraite des salariés



**Certifié régulier et sincère**  
**Le Commissaire aux comptes**

N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z

[illegible]

**EXERCICE 2010****III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)****Comptes de régularisation****Diverses charges à payer**

libellé	Provisions
	-
Charges à payer de l'exercice	2 166
Commission, télécom, orange, Eaux, CAC	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
<b>Total</b>	<b>2 166</b>

**Produits à recevoir**

libellé	Provisions
Produit à recevoir de l'exercice	1 423
Remb Habitat Formation et PS MSA	-
	-
	-
	-
	-
	-
<b>Total</b>	<b>1 423</b>

# LES JARDINS D'AKAZOUL

7 rue Laroque 33560 SAINTE EULALIE

N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z

Certifié régulier et sincère  
Le Commissaire aux comptes

## EXERCICE 2010

### III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

#### Échéances des créances

#### Etat des créances

Etat des créances		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Prêts		-	-	-
Autres immobilisations financières		-	-	-
Clients douteux ou litigieux		-	-	-
Autres créances clients		71 601	71 601	-
Personnel et comptes rattachés		-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		93	93	-
Etat et autres collectivités publique	Autres impôts, taxes et versement assimilés	-	-	-
	Divers	-	-	-
Débiteurs divers		1 773	1 773	-
TOTAUX		73 468	73 468	-

Montant des	- Prêts accordés en cours d'exercice	-
	- Remboursement obtenus en cours d'exercice	-

# LES JARDINS D'AKAZOUL

Certifié régulier et sincère  
Le Commissaire aux comptes

7 rue Laroque 33560 SAINTE EULALIE

N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z

## EXERCICE 2010

### III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

#### Échéances des dettes

#### Etat des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
-----------------	--------------	----------------	----------------

Emprunts	à 1 an maximum à l'origine	-	-	-
	à plus d'un an à l'origine	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		2 419	2 419	-
Personnel et comptes rattachés		101	101	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		12 395	12 395	-
Etat et autres collectivités publique	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-
	Autres impôts, taxes et versement assimilés	1 273	1 273	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-
Autres dettes		2 166	2 166	-

<b>TOTAUX</b>	<b>18 354</b>	<b>18 354</b>	<b>-</b>
---------------	---------------	---------------	----------

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	-

LES JARDINS D'AKAZOUL

Certifié régulier et sincère  
Le Commissaire aux comptes

7 rue Laroque 33560 SAINT EULALIE

N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z

**EXERCICE 2010**

**III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)**

**Suivi des fonds propres**

Postes	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Montant à la fin de l'exercice
--------	---------------------------------	--------------	------------	--------------------------------------

Fonds associatifs	74 943	-	-	74 943
Subventions d'investissements non renouvelables	-	1 000	-	1 000
Réserves	54 736	8 901	-	63 637
Résultat de l'exercice	8 901	8 017	8 901	8 017

<b>Total Général</b>	<b>138 580</b>	<b>17 918</b>	<b>8 901</b>	<b>147 597</b>
----------------------	----------------	---------------	--------------	----------------

LES JARDINS D'AKAZOUL

Certifié régulier et sincère  
Le Commissaire aux comptes

7 rue Laroque 33560 SAINTE EULALIE

N° SIRET 490.111.192.00012 - Code APE 9499Z

## EXERCICE 2010

### IV - Notes sur le compte de résultat

Les charges et les produits exceptionnels au 31/12

#### Les charges exceptionnelles

Libellés	Montants
	-
Charges exceptionnelles de gestion	-
Charges sur exercice antérieur	188
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-
	-
<b>TOTAUX</b>	<b>188</b>

Commentaires :

#### Les produits exceptionnels

Libellés	Montants
	-
Produits exceptionnels de gestion	-
Produits sur exercice antérieur	69
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-
	-
<b>TOTAUX</b>	<b>69</b>

Commentaires :

ASSOCIATION LES JARDINS D'AKAZOUL  
7, rue Laroque  
33560 SAINTE EULALIE

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

(Exercice clos le 31 décembre 2010)

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

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

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

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.

Fait à BORDEAUX, le 15 mars 2011.

**CABINET D'AUDIT FONDEVILA ET MARQUE**  
Commissaire aux comptes

Gaëlle MARQUE