

ASSOCIATION LES BELIERS

539, RN2 - Bois Blanc
97439 SAINTE-ROSE (REUNION)

----*----

-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2011

----*----

Daniel CHEUNG LUNG

Commissaire aux comptes inscrit près la Cour d'Appel de la Réunion
181, rue Jules Auber
97400 Saint-Denis (REUNION)
Tél.02.62.21.51.20
Fax 02.62.41.25.26

ASSOCIATION LES BELIERS

539, RN2 - Bois Blanc
97439 SAINTE-ROSE (REUNION)

----*----

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2011

----*----

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

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 juillet 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association, 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.

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 examiner, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous vous rappelons que le Tribunal de Grande Instance de Saint-Denis a ouvert en date du 22 mai 2006 à l'égard de votre association une procédure de redressement judiciaire dont le plan d'apurement du passif a été arrêté et homologué par jugement dudit Tribunal en date des 14 mai 2007 et 25 juin 2007.

II - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

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 commentaires particuliers.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du Bureau et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-Denis, le 29 juin 2012


Daniel CHEUNG LUNG
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION LES BELIERS

539, RN2 - Bois Blanc
97439 SAINTE-ROSE (REUNION)

----*----

-

ANNEXE

COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} août 2010 au 31 juillet 2011

----*----

ACTIF	Exercice clos le 31/07/2011 (12 mois)				Exercice précédent 31/07/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	902	471	430	0,15	626	0,24
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	62 987	52 319	10 669	3,64	12 975	5,07
Autres immobilisations corporelles	68 914	43 973	24 941	8,50	31 198	12,18
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur Immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	11 434		11 434	3,90		
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	500		500	0,17	500	0,20
TOTAL (I)	144 737	96 763	47 974	16,38	45 299	17,69
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	87 611	20 027	67 584	23,05	38 580	15,07
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux	4 071		4 071	1,39		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	190 224	20 262	169 962	57,96	94 858	37,04
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	725		725	0,25	69 749	27,24
Charges constatées d'avance	2 947		2 947	1,00	7 591	2,98
TOTAL (II)	285 578	40 289	245 289	83,64	210 778	82,31
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	430 315	137 052	293 263	100,00	256 078	100,00

ASSOCIATION LES BELIERS

BILAN PASSIF

Période du 01/08/2010 au 31/07/2011

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/07/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/07/2010 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves	61 073	20,83	61 073	23,85
Report à nouveau	-321 129	-109,49	-335 040	-130,83
Résultat de l'exercice	6 223	2,12	13 911	5,43
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	-253 833	-86,54	-260 056	-101,54
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	3 929	1,34		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	80 803	27,55	73 753	28,80
Autres	321 622	109,67	296 855	115,92
Produits constatés d'avance	140 742	47,99	145 526	56,83
TOTAL (IV)	547 096	186,55	516 134	201,55
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	293 263	100,00	256 078	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le
31/07/2011
(12 mois)Exercice précédent
31/07/2010
(12 mois)Variation
absolue
(12 mois)

%

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises					90	0,19	-90	-100,00
Production vendue de biens					46 851	99,81	-2 451	-5,22
Prestations de services	44 400		44 400	100,00				
Montants nets produits d'expl.	44 400		44 400	100,00	46 941	100,00	-2 541	-5,40
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			996 583	N/S	995 328	N/S	1 255	0,13
Dons								
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					1 933	4,12	-1 933	-100,00
Autres produits								
Reprise de provisions			11 434	25,75			11 434	N/S
Transfert de charges			3 520	7,93	8 463	18,03	-4 943	-58,40
Sous-total des autres produits d'exploitation			1 011 537	N/S	1 005 724	N/S	5 813	0,58
Total des produits d'exploitation (I)			1 055 937	N/S	1 052 666	N/S	3 271	0,31
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)								
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			1	0,00	1 045	2,23	-1 044	-99,88
Sur opérations en capital			1 500	3,38	1 000	2,13	500	50,00
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			1 501	3,38	2 045	4,38	-544	-28,59
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 057 437	N/S	1 054 711	N/S	2 726	0,26
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			1 057 437	N/S	1 054 711	N/S	2 726	0,26
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières			6 577	14,81	12 684	27,02	-6 107	-48,14
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			25 741	57,98	24 544	52,29	1 197	4,88
Services extérieurs			113 689	256,06	86 069	183,38	27 620	32,09
Autres services extérieurs			19 906	44,83	17 826	37,98	2 080	11,67
Impôts, taxes et versements assimilés			19 023	42,84	12 501	26,63	6 522	52,17
Salaires et traitements			734 043	N/S	665 530	N/S	68 513	10,29
Charges sociales			108 760	244,95	112 733	240,16	-3 973	-3,51
Autres charges de personnel								

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/07/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/07/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Subventions accordées par l'association							
Dotations aux amortissements	12 781	28,79	12 075	25,72	706	5,85	
Dotations aux provisions							
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			37 584	80,07	-37 584	-100,00	
Autres charges							
Total des charges d'exploitation (I)	1 040 521	N/S	981 546	N/S	58 975		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
CHARGES FINANCIERES:							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	153	0,34	62	0,13	91	146,77	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (III)	153	0,34	62	0,13	91	146,77	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion	10 541	23,74	59 192	126,10	-48 651	-82,18	
Sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles (IV)	10 541	23,74	59 192	126,10	-48 651	-82,18	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 051 215	N/S	1 040 800	N/S	10 415	1,00	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	6 223	14,02	13 911	29,84	-7 688	-55,28	
TOTAL GENERAL	1 057 437	N/S	1 054 711	N/S	2 726	0,26	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
PRODUITS :							
Bénévolat							
Prestations en nature							
Dons en nature							
TOTAL							
CHARGES :							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Personnel bénévole							
TOTAL							

ANNEXE

Annexe au bilan de l'Association LES BELIERS, de l'exercice clos le 31 juillet 2011, dont le total est de € 293.262,87 et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de € 6.222,98.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er août 2010 au 31 juillet 2011.

I. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

II. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices.

METHODES D'EVALUATION

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût réel ou à leur coût d'acquisition.

La durée d'amortissement des immobilisations incorporelles est établie comme suit selon la nature des biens :

- Logiciels 3 à 5 ans

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition ou à leur coût de production).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Matériel & outillage	5 à 10 ans
- Agencements & installations	8 à 10 ans
- Matériel de transport	1 à 5 ans
- Matériel de bureau & informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	5 ans

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût réel ou à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

III. NOTES AU BILAN

Mouvements et informations relatifs aux postes de l'Actif

DETAIL DE L'ACTIF : Voir Liste ci-après

IMMOBILISATIONS : Voir Liste ci-après

AMORTISSEMENTS : Voir Liste ci-après

CREANCES : Voir Liste ci-après

CHARGES CONSTATEES
D'AVANCE : Voir tableau ci-après

PRODUITS A RECEVOIR : Voir tableau ci-après

Mouvements et Informations relatifs aux postes du Passif

DETAIL DU PASSIF : voir Liste ci-après

DETTES : Voir tableau ci-après

CHARGES A PAYER : Voir tableau ci-après

PRODUITS CONSTATES
D'AVANCE : Voir tableau ci-après

IV. NOTES AU COMPTE DE RESULTATS

DETAIL DES PRODUITS : voir Liste ci-après

PRODUITS D'EXPLOITATION :

Les produits d'exploitation dont le montant s'élève à € 1.055.936,90 se décomposent comme suit :

- Subventions d'exploitation	996.582,63 €
- Autres produits	59.354,27 €

DETAIL DES CHARGES : voir Liste ci-après

V. AUTRES INFORMATIONS ET ENGAGEMENTS FINANCIERS

EFFECTIF MOYEN AU 31 JUILLET : 66 salariés

Les contributions volontaires ne sont pas valorisées.

ASSOCIATION LES BELIERS

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR
BILAN AU 31 JUILLET 2011

LIBELLES	MONTANTS
<u>Organismes sociaux</u> Remboursement IJSS	878,30
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	878,30

ASSOCIATION LES BELIERS

ETAT DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE
BILAN AU 31 JUILLET 2011

LIBELLES	MONTANTS
Assurances	2 048,95
Téléphone	72,87
Formation professionnelle	825,09
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 946,91

ASSOCIATION LES BELIERS

ETAT DES CHARGES A PAYER
BILAN AU 31 JUILLET 2010

<u>LIBELLES</u>	<u>MONTANTS</u>
<u>Fournisseurs et comptes rattachés</u>	
Electricité	94,81
Petit outillage	127,86
Sous-traitance	3 046,32
Locations immobilières	300,00
Honoraires	8 774,00
Frais de formation	491,00
<u>Personnel & comptes rattachés</u>	
Dettes provisionnées congés	4 562,73
<u>Organismes sociaux</u>	
Charges sociales sur congés	832,68
<u>Etat - Impôts & taxes</u>	
Formation continue	10 583,00
TOTAL DES CHARGES A PAYER	28 812,40

ASSOCIATION LES BELIERS

ETAT DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE
BILAN AU 31 JUILLET 2011

LIBELLES	MONTANTS
REGION - Subventions	103 042,34
DEPARTEMENT - Subventions	11 950,00
CIREST - Subventions	13 250,00
Commune Saint-Denis - Subventions	12 500,00
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	140 742,34

ETAT DES PROVISIONS POUR RISQUES ET POUR DEPRECIATION

BILAN AU 31 JUILLET 2011

	Montant Brut TTC		Dotations De L'exercice	Reprises De L'exercice	
PROVISIONS P./DEPRECIATION					
Titres de participation					
Titres GIE REUNION VB	11 433,68	11 433,68		11 433,68	
Clients et comptes rattachés					
GIE Réunion Vert Bleu	20 026,54	20 026,54			20 026,54
Débiteurs divers					
GIE Réunion Vert Bleu	23 686,42	20 262,14			20 262,14
TOTAL GENERAL DES PROVISIONS	55 147	51 722,36		11 433,68	40 288,68

ASSOCIATION LES BELIERS

539, RN2 - Bois Blanc
97439 SAINTE-ROSE (REUNION)

----*----

-

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE
A L'APPROBATION DES COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2011

----*----

Daniel CHEUNG LUNG

Commissaire aux comptes inscrit près la Cour d'Appel de la Réunion

181, rue Jules Auber

97400 Saint-Denis (REUNION)

Tél.02.62.21.51.20

Fax 02.62.41.25.26

ASSOCIATION LES BELIERS

539, RN2 - Bois Blanc
97439 SAINTE-ROSE (REUNION)

----*----

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

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE
A L'APPROBATION DES COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2011**

----*----

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 avisé 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

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

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 Saint-Denis, le 29 juin 2012


Daniel CHEUNG LUNG
Commissaire aux comptes