

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION V. I. E.

Label C. P. I. E. Vercors

Siège social : Maison du Parc, 255 Chemin des Fusillés 38250 LANS EN VERCORS

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

et

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31/08/2011

SOMMAIRE

Rapport sur les comptes annuels du commissaire aux comptes : 2 pages

Rapport spécial du commissaire aux comptes : 1 page

Comptes annuels au 31 août 2011 : 15 pages

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2011

- le contrôle des comptes annuels de l'Association V. I. E. label C. P. I. E. Vercors, 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 du 3 novembre 2011. 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 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. 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.

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

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, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les subventions et les fonds dédiés.

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.

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Grenoble,
le 04 novembre 2011

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes
~~Laurence RUIZ~~
~~Commissaire aux comptes~~
~~70, cours Berdat - 38000 GRENOBLE~~
Port. 06 65 54 21 24
Siret 482 710 613 00035

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

Rapport spécial du commissaire aux comptes

Sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 août 2011

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de ma mission sans avoir à me 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 25-1 du décret du 1er mars 1985 d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Je vous informe 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'assemblée générale en application des dispositions de l'article 25-2 du décret du 1er mars 1985 et de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Grenoble,
le 04 novembre 2011

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes
70, cours Berliat - 38000 GRENOBLE
Port. 06 65 54 21 24
Siret 482 710 613 00035

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/08/2011			31/08/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	3 246	3 246		77
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 200	304	896	1 136
	Autres immobilisations corporelles	18 165	15 543	2 622	3 698
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	684		684	684	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	23 295	19 092	4 203	5 596	
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	3 986	3 986		2 021
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	11 800		11 800	14 790
	Autres créances	179 105		179 105	179 506
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	37 818		37 818	47 897	
Charges constatées d'avance	2 589		2 589	1 699	
TOTAL (II)	235 298	3 986	231 312	245 913	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	258 593	23 078	235 514	251 509	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

KR

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/08/2011	31/08/2010
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	50 555	50 555
	Report à nouveau	4 724	9 585
	Résultat de l'exercice	15 799	(4 861)
	Total des fonds propres	71 078	55 279
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	10 000	20 000
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
Total des autres fonds associatifs	10 000	20 000	
Total des fonds associatifs	81 078	75 279	
Provisions			
Provisions pour risques	27 000	27 000	
Provisions pour charges	22 294	18 965	
Total des provisions	49 294	45 965	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement		9 101	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés		9 101	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 240	10 342	
Dettes fiscales et sociales	35 352	35 409	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	923	1 324	
Produits constatés d'avance	55 627	74 089	
Total des dettes	105 142	121 164	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	235 514	251 509	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	15 799,30	(4 861,23)	
(1) Dont à moins d'un an	105 142	121 164	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

ENGAGEMENTS DONNES

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/08/2011	31/08/2010	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	216	995	
	Prestations de services	80 647	55 966	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	357 913	310 479	
	Dons			
	Cotisations	698	660	
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante	64	168	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	14 185	27 077	
	Autres produits			
	Total des produits d'exploitation	453 722	395 345	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	44	(188)
Variation de stock		1 697	4 909	
Autres achats et charges externes		123 981	119 185	
Impôts, taxes et versements assimilés		13 922	11 899	
Rémunération du personnel		217 669	206 911	
Charges sociales		84 391	72 543	
Subventions accordées par l'association				
Dotation aux amortissements et dépréciations		5 404	7 307	
Dotation aux provisions		324	27 000	
Autres charges		135	132	
Total des charges d'exploitation		447 567	449 698	
1- RESULTAT COURANT NON FINANCIER		6 155	(54 353)	
Produits financiers		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	576	32	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières	33	292	
Charges financières	2- RESULTAT FINANCIER	543	(260)	
	3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)	6 698	(54 613)	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Produits exceptionnels			
	Charges exceptionnelles			
	4- RESULTAT EXCEPTIONNEL			
	Impôts sur les sociétés			
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	9 101	58 853	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		9 101	
TOTAL DES PRODUITS		463 399	454 230	
TOTAL DES CHARGES		447 600	459 091	
EXCEDENT ou DEFICIT		15 799	(4 861)	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	11 300	11 300	
	Bénévolat			
	Prestations en nature	11 300	11 300	
	Dons en nature			
	CHARGES	11 300	11 300	
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services	11 300	11 300	
Personnel bénévole				

62

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

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 **235 514** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **463 399** euros et un total **charges** de **447 600** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **15 799** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2010** et finit le **31/08/2011**.

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.

FAITSSIGNIFICATIFSDEL'EXERCICE

Changements intervenus cet exercice dans la présentation des comptes :

Aucun changement sur cet exercice .

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

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

Stocks et en cours

LR

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les stocks sont évalués à leur prix d'achat.

Une provision pour dépréciation des stocks est effectuée lorsqu'il est prévisible que les stocks soient vendus pour une valeur inférieure à leur prix de revient.

Créances et dettes

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

Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Provision pour risque retraite

Une provision a été constituée à hauteur de 27 000 € en 2010 pour parer au risque de régularisation de cotisations par notre caisse de retraite. Cette régularisation n'est pas encore intervenue sur cet exercice .

Indemnité de fin de carrière

La convention collective nationale de l'animation (JO N° 3246) prévoit une indemnité de départ à la retraite correspondant à 1/4 de salaire par année de présence .

Le montant de l'engagement dû envers les salariés présents à la date de clôture de l'exercice est comptabilisé au passif en provision pour risques et charges.

Subventions en nature - contributions volontaires

La mise à disposition des locaux par le PNRV est une contribution en nature estimée à 11 300 € en 2011 , pour le même montant qu'en 2010 et en 2009 .

Rémunération des administrateurs

Les administrateurs de l'association interviennent à titre bénévole et ne perçoivent à ce titre aucune rémunération.

Evaluation des Fonds dédiés

Les fonds dédiés doivent correspondre au montant des engagements restant à effectuer sur les subventions d'exploitation attribuées à l'association au titre de la période 01/09/2010 au 31/08/2011

K

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

uniquement.

Il n'y a pas de fonds dédiés sur cet exercice .

LR

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	50 555			50 555
Autres réserves				
Report à nouveau	9 585	(4 861)		4 724
Résultat de l'exercice	(4 861)	15 799	(4 861)	15 799
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	20 000		10 000	10 000
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	75 279	10 938	5 139	81 078

le

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
SUBVENTION SVV VERCORS	5 572	5 572		
SUBVENTION ANIMATION ADULTE VERCORS	3 529	3 529		
Totalisation	9 101	9 101		

NEANT

62

Informations relatives au bilan actif

Frais de recherche et développement

	31/08/2011	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de recherche et développement			
Total			

Fond de commerce

	31/08/2011	Montant	Observations
Eléments acquis du fonds de commerce			
Fonds commerciaux réévalués			
Fonds commerciaux reçus en apport			
Total			

Immobilisations

		01/09/2010	Augmentations	Diminutions	31/08/2011
Valeurs brutes	Immobilisations incorporelles	11 329		8 083	3 246
	Immobilisations corporelles	59 138	682	40 455	19 365
	Immobilisations financières	684			684
	Total	71 152	682	48 539	23 295
Amortissements & provisions	Immobilisations incorporelles	11 252	77	8 083	3 246
	Immobilisations corporelles	54 304	1 998	40 455	15 847
	Immobilisations financières				
	Total	65 556	2 075	48 539	19 092

Filiales et participations

	Capitaux propres	Quote-part détenue (en%)	Valeurs comptables des titres		Résultat dernier Exercice clos
			Brute	Nette	
1 Filiales (plus de 50%)					
2 Participations (10 à 50%)					

6

Informations relatives au bilan actif (suite)

Créances ratt. à des participations	31/08/2011	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Prêts et avances consentis :				
Créances rattachées à des participations				
Créances rattachées à des sociétés en participation				
Total				

Stocks	31/08/2011	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières & approvisionnements				
En cours				
Produits finis				
Marchandises		3 986	3 986	
Total		3 986	3 986	

Créances	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an
Actif immobilisé (1)			
Actif circulant (1) (2) (3)	190 905	190 905	
Charges constatées d'avance	2 589	2 589	
Total	193 493	193 493	
<i>(1) Dont concernant les entreprises liées et participations</i>			
<i>(2) Dont créances représentées par des effets de commerce</i>			
<i>(3) Provision sur actif circulant : 3 986</i>			

Produits à recevoir	31/08/2011	Observations
Créances liées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	175 876	
Total	175 876	

Charges constatées d'avance	31/08/2011	Observations
Charges constatées d'avance - Exploitation	2 589	voir annexe
Charges constatées d'avance - Financières		
Charges constatées d'avance - Exceptionnelles		
Total	2 589	

LR

Informations relatives au bilan passif

Capital social	31/08/2011	Nombre	Valeur nominale	Montant
Titres au début de l'exercice			0,0000	
Titres émis			0,0000	
Titres remboursés ou annulés			0,0000	
Titres en fin d'exercice				10 000,00

Provisions	01/09/2010	Augmentation	Diminution utilisée	Diminution non utilisée	31/08/2011
Provisions réglementées <i>Dont provision pour amortissements dérogatoires</i>					
Provisions pour risques et charges	45 965	3 329			49 294
PROVISION INDEMNITE RETRAITE Cf. Etat de détail Provisions pour risques et ch	45 965	3 329			49 294
Provisions pour dépréciations	3 662	324			3 986
Cf. Etat de détail Provisions pour dépréciations	3 662	324			3 986

Dettes	Montant	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès d'étab de crédits (1)				
Emprunts et dettes financières div. (1) (2)				
Fournisseurs & comptes rattachés (3)	13 240	13 240		
Dettes fiscales & sociales	35 352	35 352		
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés				
Groupes & associés (2)				
Autres dettes	923	923		
Produits constatés d'avance	55 627	55 627		
Total	105 142	105 142		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :

(2) Emprunts & dettes associés personnes physiques :

(1) Emprunts remboursés au cours de l'exercice :

(3) Dont dettes représentées par effets de commerce :

Charges à payer	31/08/2011	Observations
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 619	
Dettes fiscales & sociales	19 478	
Autres dettes		
Total	29 097	

Produits constatés d'avance - Exploitation	31/08/2011	Observations
Produits constatés d'avance - Exploitation	55 627	voir annexe
Produits constatés d'avance - Financier		
Produits constatés d'avance - Exceptionnel		
Total	55 627	

UR

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/08/2011	31/08/2010	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients		2 740	(2 740)	-100,00
Autres créances	175 876	176 252	(376)	-0,21
TOTAL	175 876	178 992	(3 116)	-1,74

TOTAL DES SUBVENTIONS		174555
REGION RHONE ALPES	=	80 532
PNRV	=	21 818
DEPARTEMENT DROME	=	22 094
DEPARTEMENT ISERE	=	28 625
SIGREDA	=	11 385
PNRV A RECEVOIR	=	10 100
INTERETS COMPTE A TERME A RECEVOIR=		86
UNIFORMATION REMB A RECEVOIR	=	1 235
		<hr/>
		175 876

LR

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2011
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			55 627
SUBVENTION BPJEPS		1 500	
SUBVENTION MAIRIE GRESSE SENTIER EAU		500	
SUBVENTION PNRV JEU VERCORS ASSIETTE		500	
SUBVENTION FONCT PCA 4 MOIS		36 364	
SUBVENTION FORMATION JEU PANIER		1 350	
PRODUIT AVANCE URCPIC MISSIONNEMENT		2 024	
PRODUIT AVANCE ECO ATTITUDE		2 232	
PRODUIT AVANCE DDCT		3 202	
PRODUIT AVANCE ETRANGERS DANS LE VER		7 955	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			55 627

LR

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2011
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			2 589
AVANCE ASSURANCE 4 MOIS		952	
AVANCE COTISATION UNCPIE 4 MOIS		283	
AVANCE COTISATION URCPIC 4 MOIS		333	
AVANCE NEYRIAL ABONNEMENT 4 MOIS		196	
AVANCE PROBESYS MAINTENANCE INFO		548	
AVANCE LOYER CLELLES SEPTEMBRE		83	
AVANCE FRANCE TELECOM 4 MOIS		192	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			2 589

62

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/08/2011	31/08/2010	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 619	8 345	1 274	15,26
Dettes fiscales et sociales	19 478	22 339	(2 860)	-12,80
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	29 097	30 684	(1 587)	-5,17

HONORAIRES FACTURE A VENIR 06+07+08/2011	1 850
FRANCE TEL FACTURE A VENIR 07+08/2011	107
LOYER ST JEAN 01/01/2011 A 31/08/2011	160
PNRV COURRIER/PHOTO 09/2010 A 08/2011	2 528
UNCPIC VARIABLE 01/2011 A 08/2011	860
URCPIC COTISATIONS 2011	1 000
ELECTRICITE PNRV	339
ESNAULT DIAPORAMA A VENIR	500
VERTACOO SITE INTERNET	2 003
MILAN A REMBOURSER	164
CONFERENCE REGARD DES LIEUX	108
FRS FACTURES NON PARVENUES	9 619
4282000 PROV/CONGES PAYES	13 036
4382000 CHARGES SOC/CONGES A PAYER	6 182
4482000 CHARGES FISC/CONGES A PAYER	260
DETTE FISCALES ET SOCIALES	19 478

LR