

Association Jeunesse Hauts de Garonne
ZI des 4 Pavillons
Avenue de Paris
33310 LORMONT

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'exercice 2011

Association Jeunesse Hauts de
Garonne
ZI des 4 pavillons
Avenue de Paris
33310 LORMONT

Sommaire

Rapport du Commissaire aux comptes	Page	1
Etats de synthèse au 31 décembre 2011	Page	4

Rapport du commissaire aux comptes

BORDEAUX, Le 23 mars 2012

Association Jeunesse Hauts de
Garonne
ZI des 4 pavillons
Avenue de Paris
33310 LORMONT

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011

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 décembre 2011 sur :

- Le contrôle des Comptes Annuels de l'association Jeunesse Haut de Garonne 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.

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 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.

.../...

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Fonds dédiés

Nous avons apprécié le caractère pertinent du critère de détermination des fonds dédiés indiqué en annexe page 13 et nous en avons validé l'application chiffrée figurant dans les comptes annuels.

Les fonds dédiés ont été constitués à l'occasion du passage aux 35 heures entre 2001 et 2006. Le financeur n'ayant toujours pas statué sur l'utilisation de ces fonds, ceux-ci restent donc inscrits en fonds dédiés pour un montant au 31 décembre 2011 de 111 978 €.

Estimations comptables

Votre association a constitué une provision pour risques et charges concernant un dépôt de plainte et une provision pour risques retraite, tel que décrit page 12 de l'annexe.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation de ces provisions s'est fondée sur :

- une prise de connaissance de la procédure suivie par votre association pour identifier les risques concernés et procéder à leur estimation ;
- une estimation indépendante comparée avec celle de votre association ;
- un examen des événements postérieurs venant corroborer l'estimation.

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, 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 de gestion du conseil d'administration, et dans les documents adressés aux membres adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



Pascal VERDON
Commissaire aux comptes

Etats de synthèse de l'exercice 2011

Association Jeunesse Hauts de Garonne (AJHaG)

Siret : 300 796 653 00040

Exercice clos le 31 décembre 2011

durée : 12 mois

BILAN ACTIF

	2011			2010
	Brut	Amort.&Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	6 409	6 409	-	1 085
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations générales, agenc.& aménag. des construc.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 960	2 930	3 029	923
Autres immobilisations corporelles	234 033	136 551	97 483	118 838
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Immobilisations financières (2)				
Participation évaluation mise en équivalence				
Autres participations	41 981	-	41 981	41 981
Créances rattachées à participation				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 310		6 310	6 310
TOTAL (I)	294 693	145 890	148 803	169 137
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnement				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	13 732	-	13 732	21 795
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	747 596	-	747 596	724 070
Charges constatées d'avance	-	-	-	1 303
TOTAL (II)	761 328	-	761 328	747 168
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursements sur obligations (IV)				
Ecarts de conversions actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 056 021	145 890	910 131	916 305

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

Association Jeunesse Hauts de Garonne (AJHaG)

Siret : 300 796 653 00040

Exercice clos le 31 décembre

durée : 12 mois

BILAN PASSIF avant répartition

Exercice clos le 31 décembre 2011		2011 Net	2010 Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise <i>dont legs et don, avec contrepartie d'actifs immo., subv d'invest. affectées à des biens renouvelables</i>		54 142	54 142
Ecarts de réévaluation			
Réserve de trésorerie			
Réserves réglementées			
Autres réserves		181 983	181 983
Report à nouveau			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		230 814	177 785
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		-104 466	-108 287
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		98 784	56 849
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur bien non renouvelable			
Provisions réglementées		123 675	123 066
Droits des propriétaires (Comodat)			
TOTAL	(I)	584 932	485 538
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		3 588	46 541
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)	3 588	46 541
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		136 538	124 690
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	136 538	124 690
DETTES			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		43 771	48 436
Emprunts et dettes financières diverses (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		10 149	10 050
Dettes fiscales et sociales		131 153	202 314
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)			-1 264
TOTAL	(V)	185 073	259 536
Ecarts de conversion PASSIF	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	910 131	916 305
(1) dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commande en cours)			
(2) dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES		Document soumis au visa du commissaire aux comptes	

Exercice clos le : 31 décembre 2011

durée : 12 mois

Association Jeunesse Hauts de Garonne (AJHaG)
300 796 653 00040

Siret :

COMPTE DE RESULTAT en liste	31/12/2011 Total	31/12/2010 Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	0	0
Production stockée		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	1 565 918	1 459 359
Subventions d'exploitation	67 103	86 915
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	46 541	30 312
Collectes		
Cotisations	144	170
Autres produits	2 597	4 257
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 682 303	1 581 013
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	177 172	165 403
Impôts taxes et versements assimilés	93 571	91 759
Salaires et traitements	841 354	859 643
Charges sociales	408 545	388 543
Autres charges de personnel	32 925	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	23 720	19 979
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges	3 588	6 855
Autres charges	880	582
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 581 756	1 532 764
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	100 547	48 249
Quotes-parts de résultats sur opérations faites en commun		
Exédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou exédent transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)	609	1 219
Autres valeurs mobilières et et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	609	1 219
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	2 410	2 643
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	2 410	2 643
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-1 801	-1 424
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II-IV+V-VI)	98 746	46 825

Document soumis
 au visa du commissaire
 aux comptes

Exercice clos le : 31 décembre 2011

durée : 12 mois

COMPTE DE RESULTAT en liste

Association Jeunesse Hauts de Garonne (AJHaG) Siret : 300 796 653 00040		31/12/2011 Total	31/12/2010 Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	Document soumis au visa du commissaire aux comptes	170	542
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges		25 057	23 200
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	25 227	23 742
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		21	230
Sur opérations en capital		-	-
Dotations aux amortissements et aux provisions		25 168	13 488
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	25 189	13 718
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	38	10 024
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
Report ressources non utilisées des exercices antérieurs	(X)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	(XI)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII+X)	1 708 139	1 605 974
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX+XI)	1 609 355	1 549 125
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		98 784	56 849

RESULTAT	98 784,06
Affectation excédent 2009 au budget 2011	12 128,97
Résultat net comptable 2011	110 913,03
Provision congés à payer 2011	2 364,00
RESULTAT GLOBAL	113 277,03
<i>Dont :</i>	
<i>Résultat budgétaire 2011</i>	113 277,03

L'ASSOCIATION JEUNESSE HAUTS DE GARONNE
créée en avril 1968 a pour objet :

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

1° De mettre en œuvre des actions de prévention spécialisée.

2° D'étudier les problèmes de la jeunesse en difficulté d'insertion.

3° D'être au service des enfants, des adolescents et des jeunes adultes dans leur cadre de vie et les préparer à prendre en main leur avenir et de participer à tout regroupement favorisant l'action de tous ceux qui agissent dans ce but.

4° D'informer la population et ses représentants et susciter leur intérêt pour tout ce qui concerne les buts de l'Association.

5° De promouvoir l'éducation populaire.

ASSOCIATION JEUNESSE HAUTS DE GARONNE
 ZI des 4 Pavillons
 Avenue de Paris
 33310 LORMONT

Exercice : 31/12/11

Durée : 12 mois

A N N E X E

=====

Les comptes annuels se caractérisent par les éléments suivants :

- Bilan arrêté à un total de	Document soumis au visa du commissaire aux comptes	910.131
- Compte de Résultat arrêté à un total de ...		1,708.139

Fait apparaître un résultat de :

. Affectation excédent 09 au budget 11	+ 12.128,97	-----
. Résultat net comptable 11	+ 110.913,03	
. Provisions congés à payer 11	+ 2.364,00	-----
. Résultat budgétaire	+ 113.277,03	-----

- *Résultat budgétaire Conseil Général 2011 affectable en 2013*... .. + 113.277,03

Les comptes annuels sont établis par le Président de l'Association.

PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

(PCG, Règlement CRC 99.01 et avis CNC du 04 mai 2007)

Principes généraux

Les comptes annuels ont été établis en application des règles du PCG et des modalités spécifiques d'établissement des comptes annuels des associations et fondations (règlement CRC N° 99.01).

L'Association arrête ses comptes en respectant les hypothèses retenues par le plan comptable général :

- ⇒ principe de prudence,
- ⇒ continuité de l'exploitation,
- ⇒ permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- ⇒ indépendance des exercices.

L'établissement des comptes de l'exercice 2011 n'a pas dérogé aux principes et méthodes comptables ci-dessus définis.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production, les intérêts des emprunts spécifiques ayant été exclus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction du plan d'amortissement et conformément aux durées généralement admises.

Principes spécifiques du secteur associatif

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément au plan comptable particulier du secteur sanitaire et social (« M22 privé »).

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

NÉANT

RÉMUNÉRATION DES DIRIGEANTS

Document soumis au visa du commissaire aux comptes
--

En application de l'art. 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 s'élèvent à 45.602,64 €.

ÉTAT DES INVESTISSEMENTS, CESSIONS ET REBUTS

Investissements

=====

✓ Renouvellement Standard Siège	3.385,73
---------------------------------	----------

Cessions et Rebuts

=====

✓ Standard Diatonis Siège	1.277,41
✓ Routeur Siège	1.310,51

DÉTAIL DES AUTRES CRÉANCES

✓ Produits à recevoir	15.873,57
-----------------------------	-----------

PROVISIONS

Il est constitué pour cet exercice :

* Une provision pour congés payés de 66.515 € et pour charges sur congés payés de 40.315 €.

* Une provision pour risques et charges de 3.588 € concernant un dépôt de plainte contre X avec constitution de partie civile.

* Une reprise sur provision d'un montant total de 46.541 € a été effectuée en raison des départs à la retraite au 01/01/2011 de la chef de service éducatif de Lormont et au 31/12/2011 du psychologue.

RISQUES RETRAITE

La méthode mise en place en 2005, consiste en une prévision sur les trois dernières années pour le risque retraite.

Pour 2011, aucune provision n'a été effectuée. Les provisions pour les départs prévus en 2011 avaient été réalisées les années précédentes.

1. TABLEAU SUIVI FONDS DÉDIÉS

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS Subventions de fonctionnements affectées							
Situations	Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) A	Subventions reversées non utilisées	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894) B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A-B+C	Critères d'affectation
Document soumis au visa du commissaire aux comptes							
Subventions							
- CAF/CLAS (2010)	8.000,00	8.000,00	0	8.000,00	0	0	Affectés en année civile
- CUCS/CLAS (2010)	4.711,20	4.711,20	0	4.711,20	0	0	Affectés en année civile
- CAF/CLAS (2011)	0	0	0	0	6.591,00	6.591,00	Affectés en année civile
- ACSE/DDCS/CLAS (2011)	0	0	0	0	8.000,00	8.000,00	Affectés en année civile
- CG33 Chantiers (2011)	0	0	0	0	1.500,00	1.500,00	Accordés p/financeur
- CUCS Chantiers (2011)	0	0	0	0	8.000,00	8.000,00	RAS
- Recettes actions (2011)	0	0	0	0	467,76	467,76	Projet différé en 2012
- Fonds dédiés (RTT)*	111.978,83	111.978,83	0	0	0	111.978,83	Accordés p/financeur
TOTAL	124.690,03	124.690,03	0	12.711,20	24.558,76	136.537,59	

* Les fonds dédiés "RTT" ont été constitués de 2001 à 2006 à l'occasion du passage aux 35 Heures en 2001. Le financeur n'ayant toujours pas statué sur l'utilisation de ces fonds, ceux-ci restent donc inscrits en fonds dédiés pour un montant au 31/12/2011 de 111.978,83 €.

2. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Document soumis au visa du commissaire aux comptes	Libellé	Utilisation par l'Association			
		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 :				
	- Fonds de dotation	26.935,67	0	0	26.935,67
	Réserves :				
	- Excédents affectés à l'investissement	128.983,77	0	0	128.983,77
	- Excédents affectés à la réserve de compensa° déf. exploit°	52.999,72	0	0	52.999,72
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	177.785,21	218.684,73	165.656,24	230.813,70
	Dépenses non opposables aux financeurs	(108.287,01)	3.821,00	0	(104.466,01)
	Résultat de l'exercice	56.849,49	264.440,30	222.505,73	98.784,06
	Subventions d'investissement s/biens non-renouvel.	27.206,04	0	0	27.206,04
	Réserve de trésorerie (prov. Réglementées)	17.208,90	0	0	17.208,90
	Différence sur réalisations d'actifs	105.857,08	609,44	0	106.466,52
	TOTAL	485.542,87	487.555,47	388.161,97	584.936,37

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES

Charges d'exploitation : 0

=====

Produits d'exploitation : 0

=====

CHARGES À PAYER

Dettes fournisseurs et comptes rattachés :

=====

- Factures 2011 reçues en 2012.. 10.149,33

Document soumis au visa du commissaire aux comptes
--

Dettes fiscales et sociales :

=====

- Provision pour congés payés 66.515,00

- Provision pour charges s/congés payés ... 40.315,00

- URSSAF 19,00

- Autres Organismes Sociaux 20.330,37

TOTAUX 127.179,37

*

* * *