



Commissaires aux comptes

Gérard Cazeneuve

Thierry Marty

Christophe Carles

Jérôme Cathala

Patrick Chazalette

Thierry Eychenne

Pascal Fouque

Bastien Plantavid

Sébastien Roch

Bernard Sabathier

**Association CAIC
« LE DAREL EN QUERCY »**

**349 Route des Pigeonniers
82300 MONTEILS
Association loi 1901**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

449, Avenue du Danemark
Albasud - BP 364
82003 Montauban Cedex

Tél. : 05 63 03 86 65

Fax : 05 63 66 08 83

Mail : audit@sodecal.fr

www.sodecal.fr

Association CAIC
« LE DAREL EN QUERCY »

349 Route des Pigeonniers
82300 MONTEILS
Association loi 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Aux 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 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association CAIC « Le Darel en Quercy », 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 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 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 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 :

- L'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables utilisées pour l'établissement des comptes annuels. Les appréciations auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit ont porté sur le caractère approprié des règles et principes comptables appliqués et fournis dans les notes de l'annexe, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment celles ayant trait à la détermination des provisions comptabilisées à la clôture de l'exercice ainsi que sur la présentation des comptes pris dans leur ensemble ;
- Les subventions de l'exercice sont conformes aux décisions budgétaires des différents financeurs de l'association ;

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.

III - 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Montauban, le 31 mai 2012



Gérard CAZENEUVE
Commissaire aux comptes
Co-gérant de la SARL SODECAL AUDIT

BILAN

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	4 395	4 395		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisation corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	44 353	41 791	2 562	3 763
Autres immobilisations corporelles	17 874	17 670	204	1 149
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	66 622	63 856	2 766	4 912
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				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	44 794	4 145	40 649	54 222
Autres créances				
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Organismes sociaux	654		654	527
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres	4 273		4 273	6 361
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	871		871	871
Disponibilités	60 227		60 227	48 312
Charges constatées d'avance	6 894		6 894	9 103
TOTAL (II)	117 713	4 145	113 569	119 396
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	184 336	68 001	116 335	124 308

BILAN (suite)

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)	83 163	83 163
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-32 298	-35 254
Résultat de l'exercice	-8 211	2 957
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	42 654	50 866
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts		
Découverts, concours bancaires	61	50
Emprunts et dettes financières diverses		
Divers		
Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 430	21 166
Dettes fiscales et sociales		
Personnel	20 922	20 351
Organismes sociaux	22 934	24 116
Etat, impôts sur les bénéfices		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		
Etat, obligations cautionnées		
Autres impôts, taxes et assimilés	3 562	2 783
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	5 771	4 975
TOTAL (IV)	73 680	73 442
Ecart de conversion passif(V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	116 335	124 308

SODECAL AUDIT
Commissaires aux comptes

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises	399		399	
Production vendue biens				
Production vendue services	216 415		216 415	205 970
Chiffres d'affaires Nets	216 814		216 814	205 970
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			297 348	294 368
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			20 875	16 434
Autres produits			4 158	4 918
Total des produits d'exploitation			539 195	521 690
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			254	3 799
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			143 189	133 162
Impôts, taxes et versements assimilés			19 454	18 731
Salaires et traitements			281 014	269 633
Charges sociales			94 053	86 297
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 146	2 539
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			4 145	2 377
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			2 436	2 045
Total des charges d'exploitation			546 692	518 583
RESULTAT EXPLOITATION			-7 497	3 107
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés			649	369
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers			649	369
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			1 364	260
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières			1 364	260
RESULTAT FINANCIER			-714	109
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			-8 211	3 216

COMPTE DE RESULTAT (suite)

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		259
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles		259
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-259
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
Total des Produits	539 844	522 059
Total des charges	548 055	519 102
RESULTAT NET	-8 211	2 957
Dont Crédit-bail mobilier	1 866	1 866
Dont Crédit-bail immobilier		

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011 dont le total est de 116 334,82 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de -8 211,23 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES	11
<i>Règles et méthodes comptables</i>	12
<i>Changements de méthode</i>	13
COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT	14
<i>Etat des immobilisations</i>	14
<i>Etat des amortissements</i>	15
<i>Etat des provisions</i>	16
<i>Etat des échéances des créances et des dettes</i>	17
Informations et commentaires sur	17
<i>Produits et avoirs à recevoir</i>	18
<i>Charges à payer et avoirs à établir</i>	18
<i>Charges et produits constatés d'avance</i>	18
<i>Ventilation du chiffre d'affaires net</i>	19
ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	20
<i>Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés</i>	20

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Matériel	de 03 à 05 ans
Installations aménagements	de 04 à 05 ans
Matériel, mobilier bureau	de 03 à 05 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

SODECAL AUDIT
Commissaires aux comptes

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	4 395		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	44 353		
Autres installations, agencements, aménagements	3 685		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	14 189		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	62 227		
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	66 622		

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			4 395	4 395
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			44 353	44 353
Autres installations, agencements, aménagements			3 685	3 685
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			14 189	14 190
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			62 227	62 228
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL			66 622	66 624

SODECAL AUDIT
Commissaires aux comptes

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	4 395			4 395
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	40 590	1 201		41 791
Installations générales, agencements divers	3 685			3 685
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	13 040	945		13 985
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	57 315	2 146		59 461
TOTAL GENERAL	61 710	2 146		63 856

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 201				
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	945				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	2 146				
TOTAL GENERAL	2 146				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL PROVISIONS				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
	2 377	4 145	2 377	4 145
TOTAL DEPRECIATIONS	2 377	4 145	2 377	4 145
TOTAL GENERAL	2 377	4 145	2 377	4 145
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		4 145	2 377	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	44 794	44 794	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	654	654	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfiques			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	4 273	4 273	
Charges constatées d'avance	6 894	6 894	
TOTAL GENERAL	56 615	56 615	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	61	61		
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	20 430	20 430		
Personnel et comptes rattachés	20 922	20 922		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 934	22 934		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfiques				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	3 562	3 562		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 771	5 771		
TOTAL GENERAL	73 680	73 680		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	12 028
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	4 927
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	16 955

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	61
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 408
Dettes fiscales et sociales	31 179
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	33 648

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	6 894	5 771
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	6 894	5 771

Commentaires :

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	399
Ventes de produits finis	
Prestations de services	216 415
TOTAL	216 814

Répartition par marché géographique	Montant
France	216 814
Etranger	
TOTAL	216 814

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité		65 123	
TOTAL		65 123	

Commentaires :

La provision n'a pas été comptabilisée

RESULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : L.225 et L.225-91 du Code de Commerce

Tableau

Nature des Indications / Périodes	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I – Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	83 163	83 163	83 163	77 684	73 315
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II – Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	216 814	205 970	208 126	220 343	212 112
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	-4 298	5 849	-31 255	11 258	14 320
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	-4 298	5 849	-31 255	11 258	14 320
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	-8 211	2 957	-35 254	5 479	7 754
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III – Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements					
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV – Personnel :					
a) Nombre de salariés					
b) Montant de la masse salariale	281 014	269 633	306 494	339 110	321 954
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	94 053	86 297	100 974	106 971	104 464

Observations complémentaires