& Associés
CECOTTI Thierry
COMMISSAIRES AUX COMPTES

ASSOCIATION AMICALE LAÏQUE SAINT-ORENS
MAIRIE DE SAINT-ORENS - 46 AVENUE DE GAMEVILLE
31650 SAINT ORENS DE GAMEVILLE

****

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

****

Société de Commissaires aux Comptes *inscrite à la Compagnie Régionale d'Agen*
Siège Social : *Aux Arramous • 32600 LIAS • Tél. : 05 62 05 60 59 • Mobile : 06 08 60 41 48 • E-mail : thierrycecotti@orange.fr*
SARL au capital de 40 000 € • Siret : 393 355 649 00020

SARL CECOTTI Thierry & Associés
Société de Commissaires aux comptes *inscrite à la Compagnie Régionale d'Agen*

ASSOCIATION AMICALE LAÏQUE SAINT-ORENS
MAIRIE DE SAINT-ORENS - 46 AVENUE DE GAMEVILLE
31650 SAINT ORENS DE GAMEVILLE

****

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

****

Aux membres de l'association.

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 *ASSOCIATION AMICALE LAÏQUE SAINT-ORENS*, 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 la société à la fin de cet exercice.

TC

Siège Social : Aux Arramous 32600 LIAS
Tél : 05.62.05.60.59 - Mobile : 06.08.60.41.48 Email : thierrycecotti@orange.fr

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 :

Les notes de l'annexe exposent, de façon détaillée, les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations de votre société.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues, des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application;

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.

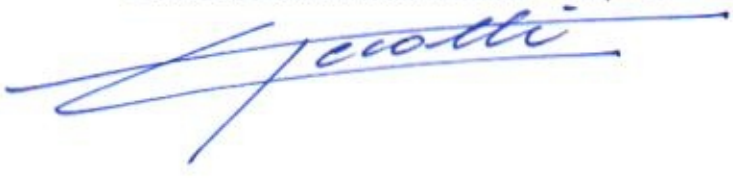
III. Vérifications et informations spécifiques

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 Président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Auch, le 26 mai 2012.

CECOTTI Thierry & Associés
SARL de Commissaires aux Comptes



TC

ASSOCIATION AMICALE LAIQUE DE SAINT ORENS
Siège social : 46 avenue de Gameville 31650 ST ORENS

ACTIF	Exercice 2011 Brut	Amortissements	Net	2010	PASSIF	2011	2010
Actif immobilisé :					Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles					Capital		
- Fonds commercial					Ecarts de réévaluation		
Immobilisations corporelles					Réserves :		
- Matériel de bureau et informatique	8 586 €	5 149 €	3 437 €	2 796 €	- Réserve légale		
Immobilisations financières					- Réserves réglementées		
TOTAL I	**8 586 €**	**5 149 €**	**3 437 €**	**2 796 €**	- Autres		
Actif circulant :							
Stocks et en-cours (autres que marchandises)					Report à nouveau	92 513 €	67 335 €
Marchandises					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 33 025 €	25 178 €
Avances et acomptes versés sur commandes					Provisions réglementées		
					TOTAL I	**59 487 €**	**92 513 €**
Créances :					Provisions pour risques et charges (II)		
Clients et comptes rattachés	42 919 €		42 919 €	61 716 €	Dettes		
Produits à recevoir et autres créances	58 307 €		58 307 €	77 846 €	Emprunts et dettes assimilées		433 €
Livret A Association CEMP	36 986 €		36 986 €		Avances et acomptes reçus sur commandes		
Disponibilités	25 205 €		25 205 €	38 614 € (Livret A compris)	Fournisseurs et comptes rattachés	32 534 €	25 945 €
					Autres	59 933 €	57 911 €
TOTAL II	**163 418 €**		**163 418 €**	**178 176 €**	**TOTAL III**	**92 467 €**	**84 289 €**
Charges constatées d'avance	5 414 €		5 414 €	4 820 €	Produits constatés d'avance	20 315 €	8 990 €
TOTAL III	**5 414 €**		**5 414 €**	**4 820 €**	**TOTAL IV**	**20 315 €**	**8 990 €**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**177 418 €**	**5 149 €**	**172 269 €**	**185 792 €**	**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)**	**172 269 €**	**185 792 €**

TC

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 comptable 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 :

1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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 :**

Concessions Brevets Licences	1 à 3 ans
Mobilier	5 à 8 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Matériel de bureau acheté fin 2011	sur 10 ans

En ce qui concerne l'application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs, et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, ces durées d'amortissement ont été jugées conformes aux durées probables d'utilisation. Aucun ajustement significatif n'a été relevé.
Par ailleurs, en application du décret n° 2005-1757 du 30 décembre 2005, relatif aux mesures de simplification en faveur des PME, notre Association ne dépassant pas deux des trois seuils, bénéficie des mesures de simplification lui permettant de retenir les valeurs d'usage pour déterminer l'amortissement de ses immobilisations non décomposables.

1.2 Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

Non applicable, pas de participations ni VMP.

1.3 Stocks

Non applicable, pas de stocks.

TC

1.4 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.

Informations complémentaires :

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, les informations complémentaires suivantes est données :

Indemnités de départ en retraite :

Le montant des Indemnités de départ à la retraite n'est pas provisionné mais mentionné en annexe.
Le calcul de l'engagement est effectué selon la méthode des unités de crédit projetées. Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.
Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.
Cette méthode consiste à :
- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'Association;
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation).

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'Association correspond à la somme des engagements individuels.
Le montant de l'engagement ainsi calculé à la clôture est de 25 686 €.

Congés payés :

Nous avons constaté et comptabilisé les congés payés dûs à la clôture (droits acquis).
Les comptes de charges pour congés payés s'élèvent à 1969 € dont 548 € de charges sociales pour congés payés.

Provisions pour risques :

Pas de risques ou litiges en cours nécessitant la constitution d'une provision identifiés à la clôture de l'exercice.

ASSOCIATION AMICALE LAIQUE DE SAINT OREN

TC

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeurs brutes en début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes en fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres				
TOTAL	- €	- €	- €	- €
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techn. Mat et outillage				
Matériel de bureau et informatique	6 537.00 €	2 049.00 €		8 586.00 €
Mobilier				
Avances et acomptes				
TOTAL	6 537.00 €	2 049.00 €	- €	8 586.00 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres dettes financières				
TOTAL	- €	- €	- €	- €
TOTAL GENERAL	6 537.00 €	2 049.00 €	- €	8 586.00 €

ASSOCIATION AMICALE LAIQUE DE SAINT ORENS

TC

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Amortissements en début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements en fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres				
TOTAL	- €	- €	- €	- €
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techn. Mat et outillage				
Matériel de bureau et informatique	3 741.00 €	1 408.00 €		5 149.00 €
Mobilier				
Avances et acomptes				
TOTAL	3 741.00 €	1 408.00 €	- €	5 149.00 €
TOTAL GENERAL	3 741.00 €	1 408.00 €	- €	5 149.00 €

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice		
	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions			
Installations techn. Mat et outillage			
Matériel de bureau et informatique	1 408.00 €		
Mobilier			
Avances et acomptes			
TOTAL	1 408.00 €	- €	- €

ASSOCIATION AMICALE LAIQUE DE SAINT ORENS

TC

TABLEAU DES PROVISIONS

	en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	en fin d'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
TOTAL	- €	- €	- €	- €
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobil.				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chges social et fiscales				
Autres Provisions				
TOTAL	- €	- €	- €	- €
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	- €	- €	- €	- €
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €	- €

ASSOCIATION AMICALE LAIQUE DE SAINT OREN'S

TC

TABLEAU DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES

	AU 31/12/2011	échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL	- €	- €	- €
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT			
Créances clients et cptes rattachés	42 919.00 €		
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances (avoirs fournisseurs Virgin mobile)	34.00 €		
Personnel et comptes rattachés	635.00 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat-Produits à recevoir	40 299.00 €		
Produits à recevoir	17 339.00 €		
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Charges constatées d'avance	5 414.00 €		
TOTAL	**106 640.00 €**	- €	- €

Prêts accordés en cours d'exercice	
Prêts récupérés en cours d'exercice	

DETTES

	AU 31/12/2011	échéances à moins d'1 an	Échéances entre 1 et 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets de crédit à 1 an maximum				
Emprunts et dettes ets de crédit à plus d'1 an				
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	32 534.00 €			
Personnel et comptes rattachés *	4 267.00 €			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux *	31 835.00 €			
Taxe sur la valeur ajoutée				
Dettes sur immobilisations				
Autres impôts, taxes versements assimilés *	23 831.00 €			
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	20 315.00 €			
TOTAL	**112 782.00 €**	- €	- €	- €

Emprunts souscrits en cours d'exercice		**(*) dans le bilan la somme de 59933 € dans la partie dettes autres**
Emprunts remboursés en cours d'exercice		

ASSOCIATION AMICALE LAIQUE DE SAINT ORENS

TC

PRODUITS A RECEVOIR

détail des produits à recevoir 2011	AU 31/12/2011
CAF Mixados 2011	2 811.00 €
CAF Prestations 2011	30 539.00 €
Mairie CLAS 2011	6 949.00 €
Uniformation prise en charge CQP-BPJEPS du personnel	17 339.00 €
TOTAL	**57 638.00 €**

CHARGES A PAYER

détail des charges à payer 2011		AU 31/12/2011
Fournisseurs divers		1 508.00 €
Fournisseurs :	ASTIA	255.00 €
	FRANCAS	8 710.00 €
	Office dépôt	67.00 €
	Orange France téléc	37.00 €
	PICHON Papeterie	1 538.00 €
MAIRIE de St Orens		13 165.00 €
UNIFORMATION		5 747.00 €
Commissaire aux comptes		1 507.00 €
TOTAL		**32 534.00 €**

TC

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

détail des produits concernant l'exercice suivant	AU 31/12/2011
Uniformation formation BPJEPS Pontier	5 444.00 €
Mise à disposition d'un salarié au Francas	14 870.00 €
TOTAL	**20 314.00 €**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

détail des charges concernant l'exercice suivant	AU 31/12/2011
Uniformation / formation BPJEPS Pontier	5 414.00 €
TOTAL	**5 414.00 €**

TC

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Subventions de fonctionnement affectées

Conventions	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice cpte 158 A	Utilisation en cours de l'exercice cpte 781 B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées cpte 6894 C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A-B+C
		NEANT			

TC

ASSOCIATION AMICALE LAIQUE DE SAINT ORENS

St Orens, le 31/12/2011

SITUATION DE TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE COMPTABLE

TYPE DE COMPTE	MONTANT
Valeurs mobilières de placement	- €
Soldes des comptes bancaires	
Banque Postale	540.75 €
Banque Caisse Epargne Midi Pyrénées	24 505.22 €
Livret Caisse Epargne Midi Pyrénées	36 986.36 €
Solde compte caisse	159.00 €
TOTAL GENERAL	**62 191.33 €**

Certifié par le Président, le 31/12/2011
Signature :
Mr Sylvain RAYNAL

TC

ASSOCIATION AMICALE LAIQUE DE SAINT ORENS

PRODUITS	2011	2010	2009
Adhésions Amicale Laïque CLAE 2460 € Adhésions Amicale Laïque CLSH 55 € Adhésions Amicale Laïque Mix'ados 345 € Adhésions Amicale Laïque	2 860 €	2 620 €	14 092 €
Cotisations CLAE	37 520 €	76 093 €	60 073 €
Cotisations CLSH	14 781 €	15 728 €	12 968 €
Repas CLSH	2 008 €	- €	
Séjours CLAE et Mix'ados	8 135 €		
Sorties Mixados	838 €		
Manifestations Amicale Laïque	3 141 €	5 907 €	3 457 €
Prestation service CAF	167 230 €	177 807 €	163 688 €
Bourses JPA Conseil Général	774 €		
Prestation CCAS	- €	104 €	721 €
Prestation Mairie St Orens CLAS	17 017 €	14 114 €	383 €
Prestation Francas	2 644 €		
TOTAL Ventes et Prestations	**256 948 €**	**292 373 €**	**255 382 €**
Subventions Mairie de St Orens	403 085 €	320 000 €	244 665 €
Subventions CAF (VVV)	1 240 €	2 101 €	144 €
Subventions Conseil Général (VVV)	2 760 €		
TOTAL Subventions d'exploitation	**407 085 €**	**322 101 €**	**244 809 €**
Uniformation	6 097 €	29 056 €	14 152 €
Prise en charge CAE	3 087 €		
Transferts de charges divers	474 €	81 €	1 353 €
TOTAL Transferts de charges	**9 658 €**	**29 137 €**	**15 505 €**
TOTAL PRODUITS EXPLOITATION (1)	**673 691 €**	**643 611 €**	**515 696 €**
Intérêts livret A Association	987 €	673 €	774 €
Cpte chèque rémunéré	78 €		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (2)	**1 065 €**	**673 €**	**774 €**
Produits exceptionnels divers	32 €		
Produits exceptionnels sur exerc.antérieur	2 188 €	4 533 €	6 031 €
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (3)	**2 220 €**	**4 533 €**	**6 031 €**
TOTAL DES PRODUITS (1+2+3)	**676 976 €**	**648 817 €**	**522 501 €**

A NOTER les MISES A DISPOSITION de la Mairie de St Orens en 2011 :

Mise à disposition locaux et charges eau/électricité		67 841 €
Mise à disposition de personnel		260 765 €
	total	***328 606 €***

ASSOCIATION AMICALE LAIQUE DE SAINT ORENS

TC

CHARGES	2011	2010	2009
Matériel pédagogique (dont atelier cuisine)	8 308 €	10 077 €	7 767 €
Achats manifestations	8 227 €	5 682 €	5 352 €
Pharmacie CLAE	249 €	87 €	151 €
Pharmacie Mix'ados	67 €		
Achat essence transport location bus	282 €		
Achat Gouters	1 944 €		
Achat repas des jeunes de Mix'ados	767 €		
Fournitures pdts entretien, petit équipem.	451 €	2 513 €	1 237 €
Fournitures administratives	4 240 €	2 662 €	2 940 €
TOTAL 60 - Achats	**24 536 €**	**21 021 €**	**17 447 €**
Maintenance web site	118 €	94 €	559 €
Assurances	2 987 €	1 782 €	1 306 €
Documentations générales	230 €	118 €	35 €
Frais de formation	8 958 €	17 200 €	7 233 €
TOTAL 61 - Services Extérieurs	**12 293 €**	**19 194 €**	**9 133 €**
Personnel Mairie mise à disposition	4 233 €		
Honoraires Commissaires aux comptes	1 507 €	1 435 €	1 435 €
Plaquette communication Mix'ados	305 €		
Frais de transport activités	278 €	880 €	310 €
Frais de transport Séjours	3 403 €		
Frais de déplacements	811 €	1 170 €	326 €
Frais de séjours Francades	2 426 €	2 240 €	
Frais de séjours Mix'ados	12 338 €	920 €	
Frais sorties activités Mix'ados	2 809 €	565 €	
Frais de sorties CLAE	410 €		105 €
Frais de sorties CLSH	319 €		
Frais de réception divers	281 €	721 €	1 286 €
Divers - dons courants		360 €	
Frais de repas salariés CLAE et CLSH	16 582 €	15 204 €	14 564 €
Frais de repas enfants CLSH	2 517 €		
Affranchissements	229 €	320 €	151 €
Téléphone, portables, internet	2 041 €	1 677 €	1 854 €
Frais bancaires	433 €	395 €	622 €
Frais sur CESU	149 €		93 €
Cotisations diverses	1 206 €	1 445 €	20 €
TOTAL 62 - Autres Services Extérieurs	**52 278 €**	**27 332 €**	**20 766 €**
Taxe sur les salaires	23 795 €	20 633 €	16 169 €
Participation à la formation profess.	8 862 €	7 556 €	6 714 €
TOTAL 63 - Impôts et Taxes	**32 657 €**	**28 189 €**	**22 883 €**
Rémunération du personnel	454 230 €	405 687 €	363 641 €
Congès Payés	1 969 €	117 683 €	92 620 €
Charges sociales du personnel	126 599 €		
Médecine du travail	1 698 €	1 339 €	1 263 €
TOTAL 64 - Charges de personnel	**584 495 €**	**524 709 €**	**457 524 €**
Pertes sur créances irrécouvrables	2 099 €		
Charges diverses de gestion	- €	125 €	3 414 €
TOTAL 65 - Charges diverses de gestion	**2 099 €**	**125 €**	**3 414 €**
TOTAL 66 - Charges financières	**- €**	**- €**	**- €**
Charges sur exercice antérieurs	235 €	1 447 €	1 964 €
TOTAL 67 - Charges exceptionnelles	**235 €**	**1 447 €**	**1 964 €**
Dotations aux amortissements immo.corpo	1 408 €	1 622 €	1 037 €
TOTAL 68 - Dotat. aux amortissements	**1 408 €**	**1 622 €**	**1 037 €**
TOTAL DES CHARGES	**710 000 €**	**623 639 €**	**534 168 €**
Bénéfice ou Perte (Insuffisance)	- 33 025 €	25 178 €	- 11 668 €
TOTAL GENERAL	**676 975 €**	**648 817 €**	**522 500 €**