



Cabinet Pierre KULPA

Société de Commissaires aux comptes (Compagnie régionale de TOULOUSE)

Les Ambassadeurs II – Hall B3

1, allée des nymphéas 31240 L'UNION

ASSOCIATION CLEMENCE ISAURE

42, Rue des Champs Elysées

31500 TOULOUSE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2011 (Année Civile)

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 tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification des appréciations ;
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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.

SARL au capital de 100 000 € - RCS Toulouse B 415 008 416 – Code NAF 6920Z

SIRET: 415 008 416 00026 - N° TVA CEE: FR93 415008416

Tél : 05.62.89.04.60 – Fax : 05.62.89.04.61

Mail : cabinet.kulpa@cabinet-kulpa.com

Internet : www.cabinet-kulpa.net

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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Comme indiqué dans l'Annexe, une provision de 77 000 euros a été constituée pour faire face à 2 litiges prud'homaux avec 2 salariés de votre 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 – VERIFICATIONS ET VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à TOULOUSE, le 11 Juin 2012

Denis KULPA
Chef de Mission



Pierre KULPA
Commissaire aux Comptes Associé



ASSOCIATION CLEMENCE ISAURE

42 Rue des Champs Elysées

31500 TOULOUSE

COMPTES ANNUELS ASSOCIATION

du 01 Janvier 2011 au 31 Décembre 2011



CLEMENCE ISAURE

Comptes Association

Bilan Actif & Passif

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 23/04/2012

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	12 861	11 689	1 172	0,06	914	0,05
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	23 850		23 850	1,16	23 850	1,26
Constructions	88 129	17 626	70 503	3,43	74 910	3,96
Installations techniques, matériel & outillage industriels	28 452	22 172	6 279	0,31	7 315	0,39
Autres immobilisations corporelles	474 599	286 265	188 334	9,17	176 419	9,32
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	2 142		2 142	0,10	2 138	0,11
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	7 733		7 733	0,38	8 413	0,44
Prêts						
Autres immobilisations financières	8 411		8 411	0,41	8 411	0,44
TOTAL (I)	646 176	337 752	308 424	15,01	302 369	15,97
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés (3)	33 473		33 473	1,63	58 395	3,08
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	399		399	0,02		
. Organismes sociaux	786		786	0,04		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	165 100		165 100	8,03	255 403	13,49

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 23/04/2012

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement	920 678		920 678	44,81	820 548	43,33
Disponibilités	616 195		616 195	29,99	444 234	23,46
Charges constatées d'avance	9 796		9 796	0,48	12 745	0,67
TOTAL (III)	1 746 429		1 746 429	84,99	1 591 325	84,03
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	2 392 605	337 752	2 054 853	100,00	1 893 694	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		
FONDS PROPRES:					
Fonds associatifs sans droit de reprise	133 046	6,47	133 046	7,03	
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Legs et donation					
Subvention d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
RESERVES:					
Excédents affectés à l'investissement	37 502	1,83	37 502	1,98	
Réserves de compensation	192 097	9,35	196 116	10,36	
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	218 705	10,64	218 705	11,55	
Autres réserves	33 652	1,64	33 652	1,78	
REPORT A NOUVEAU:					
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	41 624	2,03	44 647	2,36	
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-76 781	-3,73	-201 321	-10,62	
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-2 288	-0,10			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-37 057	-1,79	115 207	6,08	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
PROVISIONS REGLEMENTEES:					
Couverture du besoin en fonds de roulement					
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	1 153	0,06	1 153	0,06	
Réserves des plus-values nettes d'actif	351 037	17,08	351 037	18,54	
Immobilisations grevées de droits					
	TOTAL(I)	892 690	43,44	929 745	49,10
Comptes de liaison					
	TOTAL (II)				
Provisions pour risques	603 348	29,36	505 080	26,67	
Provisions pour charges	17 401	0,85	17 401	0,92	
	TOTAL(III)	620 749	30,21	522 481	27,59
Fonds dédiés					
. Sur subventions de fonctionnement	172 739	8,41	113 106	5,97	
. Sur autres ressources					
DETTES (3) :					
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	60 673	2,95	65 362	3,45	
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours					
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	60 716	2,95	67 065	3,54	
Dettes fiscales et sociales	229 839	11,19	181 830	9,60	
Autres (5)	3 333	0,16	1 991	0,11	
Produits constatés d'avance	14 114	0,69	12 114	0,64	
	TOTAL(IV)	541 414	26,35	441 468	23,31
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL PASSIF	2 054 853	100,00	1 893 694	100,00	

CLEMENCE ISAURE

Comptes Association

Compte de résultat

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	2 467 076		2 467 076	100,00	2 410 340	100,00	56 736	2,35	
Montants nets produits d'expl.	2 467 076		2 467 076	100,00	2 410 340	100,00	56 736	2,35	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Dotations et produits de tarification									
Subventions d'exploitation									
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			140 200	5,68	143 196	5,94	-2 996	-2,08	
Reprise de provisions					7 640	0,32	-7 640	-100,00	
Transfert de charges			5 686	0,23	295	0,01	5 391	N/S	
Sous-total des autres produits d'exploitation			145 886	5,91	151 131	6,27	-5 245	-3,46	
Total des produits d'exploitation (I)			2 612 962	105,91	2 561 471	106,27	51 491	2,01	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)			45 830	1,86	56 918	2,36	-11 088	-19,47	
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			9 126	0,37	15 688	0,65	-6 562	-41,82	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			9 126	0,37	15 688	0,65	-6 562	-41,82	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion					2 308	0,10	-2 308	-100,00	
Sur opérations en capital			100	0,00			100	N/S	
Reprises sur provisions et transferts de charges					5 461	0,23	-5 461	-100,00	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					12 450	0,52	-12 450	-100,00	
Total des produits exceptionnels (IV)			100	0,00	20 219	0,84	-20 119	-99,50	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			2 668 019	108,14	2 654 296	110,12	13 723	0,52	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-37 057	-1,49			-37 057	N/S	
TOTAL GENERAL			2 705 076	109,65	2 654 296	110,12	50 780	1,91	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			43	0,00			43	N/S	
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			176 274	7,15	178 142	7,39	-1 868	-1,04	
Services extérieurs			377 999	15,32	376 773	15,63	1 226	0,33	
Autres services extérieurs			309 908	12,56	304 310	12,63	5 598	1,84	
Impôts, taxes et versements assimilés			105 832	4,29	104 822	4,35	1 010	0,96	
Salaires et traitements			994 414	40,31	927 633	38,49	66 781	7,20	
Charges sociales			453 942	18,40	432 273	17,93	21 669	5,01	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Autres charges de personnel	13 605	0,55	12 294	0,51	1 311	10,66	
Subventions accordées par l'association							
Dotations aux amortissements	44 308	1,80	40 298	1,67	4 010	9,95	
Dotations aux provisions	98 085	3,98	15 482	0,64	82 603	533,54	
Autres charges	21 305	0,86	14 271	0,59	7 034	49,29	
Total des charges d'exploitation (I)	2 595 715	105,21	2 406 299	99,83	189 416		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)	45 830	1,86	56 918	2,36	-11 088	-19,47	
CHARGES FINANCIERES:							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	2 136	0,09	2 320	0,10	-184	-7,92	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (III)	2 136	0,09	2 320	0,10	-184	-7,92	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion	82	0,00	150	0,01	-68	-45,32	
Sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			6 996	0,29	-6 996	-100,00	
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	59 816	2,42	66 406	2,76	-6 590	-9,91	
Total des charges exceptionnelles (IV)	59 898	2,43	73 552	3,05	-13 654	-18,55	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)	1 496	0,06			1 496	N/S	
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	2 705 076	109,65	2 539 089	105,34	165 987	6,54	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			115 207	4,78	-115 207	-100,00	
TOTAL GENERAL	2 705 076	109,65	2 654 296	110,12	50 780	1,91	

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						

CLEMENCE ISAURE

Comptes Association

Annexe

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 054 852,85 E.

Le résultat net comptable est une perte de 37 056,58 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23/04/2012 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions réglementées (hors dérogatoires) : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.

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.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Il a été constitué une provision de 77000 € pour faire face à deux litiges prud'homaux avec deux salariés de CLEMENCE ISAURE

La provision pour retraite a été chiffré cette année à 102403 € contre 97107 € l'an passé .

Le principe qui a été retenu est le suivant:

Il n'a été pris dans le calcul que le personnel en CDI ayant plus de 5 ans d'ancienneté ou plus de 50 ans..

Pour les personnes dont la prise de retraite est postérieure à 2010 une probabilité de 10 % d'être toujours présent dans l'association a été retenue.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 646 176 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 689	1 172		12 861
Immobilisations corporelles	585 172	49 873	20 016	615 029
Immobilisations financières	18 962		676	18 286
TOTAL	615 822	51 045	20 692	646 176

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 337 752 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	10 775	914		11 689
Immobilisations corporelles	302 678	43 395	20 010	326 063
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	313 454	44 309	20 010	337 752

3.2 - Etat des créances = 217 966 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	8 411		8 411
Actif circulant & charges d'avance	209 555	209 555	
TOTAL	217 966	209 555	8 411

3.3 - Créances représentées par des effets de commerce = 17 895 E

Origine des effets de commerce	Montant
Clients et assimilés	17 895
Autres créances	
TOTAL	17 895

3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan = 167 107 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	1 861
Autres créances	165 246
Disponibilités	
TOTAL	167 107

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.5 - Charges constatées d'avance = 9 796 E**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 368 047 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	60 673	60 673		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	60 716	60 716		
Dettes fiscales & sociales	229 839	229 839		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 705	2 705		
Produits constatés d'avance	14 114	14 114		
TOTAL	368 047	368 047		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 150 017 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établi. de crédit	139
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	27 190
Dettes fiscales & sociales	122 688
Autres dettes	
TOTAL	150 017

4.3 - Produits constatés d'avance = 14 114 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 167 107 E

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	1 861
Facture a etablir(418100)	1 861
Autres créances :	165 246
Fourn av a obtenir(409800)	11 698
Org.soc.autr.prod.a(438700)	786
Etat produits a rece(448700)	1 902
Produits a recevoir(468700)	150 860
TOTAL	167 107

8.2 - Charges constatées d'avance = 9 796 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486000)	9 796
TOTAL	9 796

8.3 - Charges à payer = 150 017 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	139
Int courrus / emprunt(168840)	139
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	27 190
Fact non parvenue(408100)	27 190
Dettes fiscales et sociales :	122 688
Personnel ch a payer(428600)	82 647
Org soc ch a payer(438600)	40 041
TOTAL	150 017

8.4 - Produits constatés d'avance = 14 114 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487000)	14 114
TOTAL	14 114