

# ASSOCIATION CAP SIZUN ANIMATION

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

Aux membres de l'assemblée générale,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION CAP SIZUN ANIMATION, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de mes appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### 1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

# ASSOCIATION CAP SIZUN ANIMATION

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

Aux membres de l'assemblée générale,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION CAP SIZUN ANIMATION, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de mes appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### 1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble.

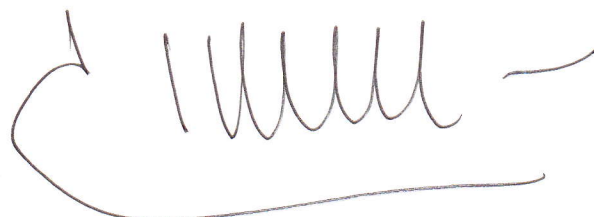
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## 3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Fouesnant, le 17 mai 2012

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping initial 'V' followed by several vertical, wavy strokes, and ending with a horizontal line.

**Vincent GORIOUX**

Commissaire aux comptes inscrit  
Membre de la Compagnie régionale de Rennes

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	5 555	942	4 613		4 613	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	1 342	634	708		708	
	Autres immobilisations corporelles	39 695	25 857	13 838	16 400	2 562	15.62
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	<b>TOTAL I</b>	46 592	27 433	19 159	16 400	2 759	16.82
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
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						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	11 663	997	10 666	7 923	2 743	34.62
	Autres créances	2 818		2 818	7 927	5 109	64.45
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	58 154		58 154	58 647	493	0.85	
Charges constatées d'avance (3)	634		634	603	31	5.11	
	<b>TOTAL III</b>	73 269	997	72 271	75 100	2 829	3.79
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	119 861	28 430	91 431	91 500	69	0.07

VINCENT GORIOUX  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

HBS CONSEILS

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	39 248	34 857	4 390	12.60		
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	16 965	16 965				
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>4 441</b>	<b>4 390</b>	<b>8 832</b>	<b>201.16</b>		
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	17 247	20 974	3 727	17.77			
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	<b>35 089</b>	<b>43 257</b>	<b>8 168</b>	<b>18.88</b>		
	<b>TOTAL II</b>						
Comptes de liaison							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	10 800	10 800				
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>	<b>10 800</b>	<b>10 800</b>				
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 105	7 635	3 470	45.44		
	Dettes fiscales et sociales	34 437	29 808	4 629	15.53		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
		<b>TOTAL IV</b>	<b>45 542</b>	<b>37 443</b>	<b>8 099</b>	<b>21.63</b>	
Comptes de Régularisation							
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>91 431</b>	<b>91 500</b>	<b>69</b>	<b>0.08</b>		

**VINCENT GORIOUX**  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

45 542 37 443

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	
			Ecart N / N-1		
			Euros	%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>					
Ventes de marchandises					
Production vendue de Biens et Services	76 866		76 767	99	0.13
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>76 866</b>		<b>76 767</b>	<b>99</b>	<b>0.13</b>
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation	173 915		164 363	9 552	5.81
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	8 749		5 508	3 241	58.84
Collectes					
Cotisations	2 664		2 912	248	8.52
Autres produits	1		2	1	68.84
<b>TOTAL I</b>	<b>262 195</b>		<b>249 552</b>	<b>12 643</b>	<b>5.07</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>					
Achats de marchandises					
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)					
Autres achats et charges externes	59 629		63 825	4 196	6.57
Impôts, taxes et versements assimilés	4 674		4 571	103	2.25
Salaires et traitements	146 591		133 602	12 989	9.72
Charges sociales	47 268		42 714	4 554	10.66
Dotations aux amortissements et aux provisions					
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	9 833		6 800	3 033	44.60
Sur immobilisations : dotations aux provisions					
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 321		1 331	10	0.77
Pour risques et charges : dotations aux provisions					
Subventions accordées par l'association					
Autres charges (2)	3 569		1	3 568	NS
<b>TOTAL II</b>	<b>272 884</b>		<b>252 844</b>	<b>20 040</b>	<b>7.93</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>10 689</b>		<b>3 292</b>	<b>7 397</b>	<b>224.67</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**VINCENT GORIOUX**  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		145		313	168	53.60
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>		145		313	168	53.60
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		145		313	168	53.60
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>		10 544		2 979	7 565	253.89
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		60		2 301	2 241	97.39
Produits exceptionnels sur opérations en capital		9 226		6 800	2 426	35.68
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>		9 286		9 101	185	2.03
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3 184		1 731	1 452	83.88
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>		3 184		1 731	1 452	83.88
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		6 103		7 370	1 267	17.19
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		271 627		258 966	12 660	4.89
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		276 068		254 576	21 492	8.44
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		4 441		4 390	8 832	201.16
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>		4 441		4 390	8 832	201.16

VINCENT GORIOUX  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

VINCENT GORIOUX  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			5 555
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 342
Matériel de transport	34 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			5 695
<b>TOTAL</b>	<b>34 000</b>		<b>7 037</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 000</b>		<b>12 592</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			5 555	5 555
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 342	1 342
Matériel de transport			34 000	34 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			5 695	5 695
<b>TOTAL</b>			<b>41 037</b>	<b>41 037</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>46 592</b>	<b>46 592</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles		942		942
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		634		634
Matériel de transport	17 600	6 800		24 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 457		1 457
<b>TOTAL</b>	<b>17 600</b>	<b>8 891</b>		<b>26 491</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 600</b>	<b>9 833</b>		<b>27 433</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	942				
Instal.techniques matériel outillage indus.	634				
Matériel de transport	6 800				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 457				
<b>TOTAL</b>	<b>8 891</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 833</b>				

**VINCENT GORIOUX**  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	10 800				10 800
<b>TOTAL</b>	<b>10 800</b>				<b>10 800</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	5 061	1 321	5 385		997
<b>TOTAL</b>	<b>5 061</b>	<b>1 321</b>	<b>5 385</b>		<b>997</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 861</b>	<b>1 321</b>	<b>5 385</b>		<b>11 797</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>1 321</b>	<b>5 385</b>		

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	2 328	2 328	
Autres créances clients	9 335	9 335	
Divers état et autres collectivités publiques	2 518	2 518	
Débiteurs divers	300	300	
Charges constatées d'avance	634	634	
<b>TOTAL</b>	<b>15 115</b>	<b>15 115</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	11 105	11 105		
Personnel et comptes rattachés	7 501	7 501		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 718	23 718		
Autres impôts taxes et assimilés	3 219	3 219		
<b>TOTAL</b>	<b>45 542</b>	<b>45 542</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	298			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	298			

**Dépréciation des créances**

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	2 518
<b>Total</b>	<b>2 518</b>

**VINCENT GORIOUX**  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 668
Dettes fiscales et sociales	10 277
Total	17 945

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	634
Total	634

VINCENT GORIOUX  
COMMISSAIRE  
AUX  
COMPTES