

CHAMBERY - ST-BALDOPH

42 route d'Aprémont
73190 Saint-Baldoph
Tél. 04 79 28 29 30
Fax 04 79 28 21 36
www.ovec.fr

ESPACE ASSOCIATIF CANTONAL D'AIME

**Pôle Social « Le Clos St Martin »
94 Grande Rue
73210 AIME**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2011

ESPACE ASSOCIATIF CANTONAL D'AIME
Siège social : Pôle Social « Le Clos St Martin »
94 Grande Rue
73210 AIME

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 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 ESPACE ASSOCIATIF CANTONAL D'AIME, 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 du 21 mars 2012. 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 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

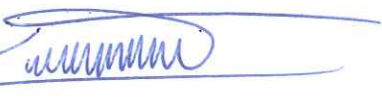
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 bureau et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-Baldoph, le 28 mars 2012,



Pour la SOVEC
Xavier CODDET
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

ESPACE ASSOCIATIF CANTONAL D'AIME

BILAN ACTIF

	Exercice N 31/12/2011			Exercice N-1 31/12/2010
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissements				
Frais de recherche et développement				
Concessions brevets droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres	6 871,02	2 757,10	4 113,92	0,00
Avances acomptes versés sur cdes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Instal tech. mat et outillage indust.	2 569,64	2 569,64	0,00	39,17
Autres	23 993,37	13 677,73	10 315,64	13 885,64
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	228,67	0,00	228,67	1 428,67
TOTAL I	33 662,70	19 004,47	14 658,23	15 353,48
STOCKS ET EN-COURS				
Mat.premières, approvisionnements				
En cours de production (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
AVANCES ACOMPTES VERSES SUR CDES				
CREANCES (3)				
Usagers et comptes rattachés	12 202,39	4 090,00	8 112,39	4 751,83
Autres	35 114,95	0,00	35 114,95	26 668,95
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	153 638,11	0,00	153 638,11	156 423,60
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	669,76	0,00	669,76	2 685,34
TOTAL II	201 625,21	4 090,00	197 535,21	190 529,72
Charges à répartir s/plusieurs exercices (III)				
Primes remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	235 287,91	23 094,47	212 193,44	205 883,20
(1) Droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an				
(a) A ventiler le cas échéant, entre biens d'une part et services d'autre part				

ESPACE ASSOCIATIF CANTONAL D'AIME

BILAN PASSIF

	Exercice N 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010
FONDS ASSOCIATIF		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables)	5 472,01	5 472,01
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)	125 553,05	110 542,17
RESULTAT DE L'EXERCICE (b)	-3 013,61	15 010,88
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits de propriétaires (commodat)		
TOTAL I	128 011,45	131 025,06
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	9 961,00	8 234,13
Provisions pour charges		
TOTAL II	9 961,00	8 234,13
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III	0,00	0,00
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	0,00	0,00
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)		
Dettes fiscales et sociales	38 606,99	34 418,90
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 327,03	14 918,14
Autres dettes		
COMPTES DE REGULARISATION (1)		
Produits constatés d'avance	17 286,97	17 286,97
TOTAL IV	74 220,99	66 624,01
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	212 193,44	205 883,20
(1) Dont à plus d'un an	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	74 220,99	66 624,01
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0,00	0,00
<i>(a) Montant précédé d'un signe (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées</i>		
<i>(b) Montant précédé d'un signe (-) lorsqu'il s'agit d'une perte</i>		
<i>(c) Dettes sur achats ou prestations de services</i>		
<i>(d) A l'exception pour l'application (1), des avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		

ESPACE ASSOCIATIF CANTONAL D'AIME

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010
PRODUITS D'EXPLOITATION (ou produits courants non financiers) (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)	55 042,11	39 224,50
Chiffres d'affaire net dont à l'exportation	55 042,11	39 224,50
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	438 223,16	438 629,02
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	5 520,00	5 930,07
Cotisations	2 475,00	3 335,00
Autres produits (hors cotisations)	23,00	69,92
TOTAL I	501 283,27	487 188,51
CHARGES D'EXPLOITATION (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (c)		
Variation de stock (marchandises) (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements) (d)		
Autres achats et charges externes	182 464,67	182 428,92
Impôts, taxes et versements assimilés	13 598,57	14 502,09
Salaires et traitements	222 085,04	201 142,53
Charges sociales	83 534,60	77 053,78
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
- sur immobilisations : dotation aux amortissements (e)	4 153,67	3 415,83
- sur immobilisations : dotation aux provisions		
- sur actif circulant : dotation aux provisions	1 590,00	0,00
- pour risques et charges : dotation aux provisions	1 726,87	0,00
Autres charges	3 670,94	2 626,86
TOTAL II	512 824,36	481 170,01
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	-11 541,09	6 018,50
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	995,79	658,63
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	995,79	658,63
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	0,00	0,00
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	0,00	0,00
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	995,79	658,63
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-10 545,30	6 677,13

ESPACE ASSOCIATIF CANTONAL D'AIME

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	7 773,51	8 851,70
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	7 773,51	8 851,70
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	241,82	517,95
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL VIII	241,82	517,95
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	7 531,69	8 333,75
Impôts sur les sociétés (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	510 052,57	496 698,84
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	513 066,18	481 687,96
SOLDE INTERMEDIAIRE	-3 013,61	15 010,88
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (N)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (K)		
EXCEDENT OU DEFICIT	-3 013,61	15 010,88
Y compris :		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		
<u>Evaluation des contributions volontaires en nature</u>		
<u>Produits</u>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total	0,00	0,00
<u>Charges</u>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
Total	0,00	0,00
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
<p>(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes</p> <p>(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)</p> <p>(c) Y compris droits de douane</p> <p>(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)</p> <p>(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir</p>		

ESPACE ASSOCIATIF CANTON D'AIME

ANNEXE AU 31/12/2011

SOMMAIRE

1. *INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE*
2. *PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE*
 - 2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables
 - 2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements
 - 2.3. Evaluation des stocks et en-cours
 - 2.4. Evaluation des créances et dettes
3. *NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF*
 - 3.1. Immobilisations brutes
 - 3.2. Amortissements des immobilisations
 - 3.3. Echéances des créances
 - 3.4. Autres postes du bilan actif
4. *NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF*
 - 4.1. Fonds associatif avec droit de reprise
 - 4.2. Provisions
 - 4.3. Echéances des dettes
 - 4.4. Autres postes du bilan passif
 - 4.5. Fonds dédiés
 - 4.6. Subventions d'investissements
 - 4.7. Variation des fonds propres
5. *NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT*
 - 5.1. Crédit bail
 - 5.2. Ventilation des produits
 - 5.3. Transferts de charges
 - 5.4. Produits et charges exceptionnels
 - 5.5. Analyse du résultat
6. *AUTRES INFORMATIONS*
 - 6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature
 - 6.2. Engagements financiers
 - 6.3. Dettes garanties par des sûretés réelles
 - 6.4. Rémunération des dirigeants
 - 6.5. Autres informations significatives
 - 6.6. Honoraires des commissaires aux comptes

ESPACE ASSOCIATIF CANTON D'AIME

ANNEXE AU 31/12/2011

1 INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	212 193 €
Total des produits :	510 053 €
Insuffisance de l'exercice :	- 3 014 €
Durée de l'exercice :	12 mois

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

NEANT

2 PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

Les comptes annuels de l'exercice 2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable Général refondu en 1999. Il est également fait application du règlement 99.01 élaboré par le comité de réglementation comptable.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

Détail du projet associatif et de son financement :

Non applicable.

2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables

Non applicable.

2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

Logiciels	L	Durée :	1 et 3 ans
Matériel & Outillage	L	Durée :	5 et 7 ans
Matériel de transport	L	Durée :	5 ans
Matériel, Mobilier de bureau	L	Durée :	3, 4 et 5 ans

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

ESPACE ASSOCIATIF CANTON D'AIME

ANNEXE AU 31/12/2011

3.4. Autres postes du bilan actif

. Produits à recevoir	29	K€
. Charges constatées d'avance	1	K€

4 NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1. Fonds associatif avec droit de reprise

Non applicable.

4.2 Provisions (K€)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Provision retraite	8	2		10
TOTAL	8	2		10

4.3. Echéances des dettes (K€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an
Dettes fiscales et sociales	39	39	
Autres dettes	18	18	
TOTAL	57	57	0

4.4. Autres postes du bilan passif (K€)

Charges à payer	38	K€
Produits constatés d'avance	17	K€

4.5. Fonds dédiés (K€)

Non applicable.

ESPACE ASSOCIATIF CANTON D'AIME

ANNEXE AU 31/12/2011

4.6. Subventions d'investissements (K€)

Montant net Subvention	Renouvelable		Non renouvelable	
	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise
Bien Renouvelable				9
Non renouvelable				

4.7. Variation des fonds propres (K€)

Fonds propres au 31 décembre 2011	128
Fonds propres au 31 décembre 2010	131
Variation	-3
Résultat de l'exercice (insuffisance)	-3
Variation ne provenant pas du résultat	-

5 NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1. Crédit bail (K€)

Néant

5.2. Ventilation des produits (en K€)

Les produits de l'association se ventilent comme suit :

- Subventions	438 K€
- Participations	55 K€
- Produits exceptionnels	8 K€
- Reprises de provisions et transferts de charges	5 K€
- Cotisations	2 K€
- Produits financiers	1 K€
- Autres	(non significatif)

5.3. Transferts de charges (en K€)

Le poste de transferts de charges s'élève à 5 K€, il s'agit

- d'un remboursement formation à hauteur de 5 K€

5.4. Produits et charges exceptionnels

Produits exceptionnels : 8 K€

Ils sont constitués à hauteur de 8 K€ par des produits des exercices antérieurs.

5.5. Analyse du résultat

Non applicable.

ESPACE ASSOCIATIF CANTON D'AIME

ANNEXE AU 31/12/2011

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires n'ont pas été valorisées.

6.2 Engagements financiers (K€)

Non applicable.

6.3. Dettes garanties par des sûretés réelles

Non applicable.

6.4 Rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi du 2006-586 du 23 mai 2006 obligent les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une Collectivité Territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € à publier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Cette information n'est pas fournie dans l'association car elle permettrait d'identifier la situation des membres du collège concerné (code de commerce article R 123-198 1°)

6.5. Autres informations significatives

Non applicable.

6.6. Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires versés au commissaire aux comptes au titre de la mission de contrôle légal des comptes s'élèvent à 5 910 €.