

ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE ET SPORTIVE DU QUEYRAS

Siege social : HLM LE LOMBARD, 05470 AIGUILLES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2011

AUDIT CONSULTANT

59 AV ANDRE ROUSSIN, 13016 MARSEILLE

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de AIX EN PROVENCE

Aux Membres,

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 31/12/2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l' ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE ET SPORTIVE DU QUEYRAS, 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 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 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 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 nous n'avons pas de commentaires à exprimer sur ces appréciations.

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.

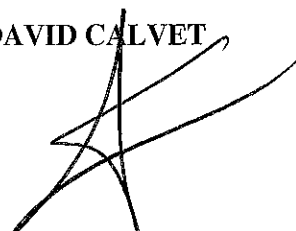
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion Du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

MARSEILLE, le 26/02/2012

AUDIT CONSULTANT

Commissaire Aux Comptes

DAVID CALVET

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'DAVID CALVET', written over the printed name.

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	3 740	3 351	389		389	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	3 869	3 869				
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	111 300		111 300		111 300	
	Constructions	85 000	87 874	2 874		2 874	
	Installations techniques Matériel et outillage	70 157	68 652	1 505	2 662	1 157	43.47
	Autres immobilisations corporelles	196 257	146 609	49 648	37 431	12 217	32.64
	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	2 604		2 604	1 382	1 222	88.45	
TOTAL I	472 927	310 355	162 572	41 474	121 097	291.98	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
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	429 790		429 790	357 337	72 453	20.28
	Autres créances	8 703		8 703	10 753	2 050	19.07
	Valeurs mobilières de placement	428 547	1 921	426 626	286 521	140 105	48.90
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	106 024		106 024	60 849	45 175	74.24	
Charges constatées d'avance (3)				541	541	100.00	
TOTAL III	978 064	1 921	971 143	716 001	255 142	35.63	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 445 991	312 276	1 133 715	757 476	376 239	49.67	

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise		105 000			105 000	
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves		41 923				
	Report à nouveau		480 643		480 643		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		319 964		83 677	282 287	282,38
	Autres fonds associatifs						
	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		40 870		36 157	4 713	13.04	
Provisions réglementées		83 677			83 677		
Droit des propriétaires							
	TOTAL I		1 072 077		642 400	429 677	66,89
	TOTAL II						
Comptes de liaison							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
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		6 687		30 672	23 985	78.20
	Dettes fiscales et sociales		48 662		42 487	6 175	14.53
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		4 582		14 272	9 691	67.90
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		1 707		27 644	25 937	93.83
	TOTAL IV		61 637		115 476	53 839	46,44
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 133 715		757 876	376 289	49,67

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

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

59 930

87 431

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
CHIFFRE D'AFFAIRES NET						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	902 112		899 426		2 685	0.30
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	15 583		25 047		9 464	37.79
Collectes						
Cotisations	137 519		119 984		17 536	14.62
Autres produits	1 426		196		1 229	625.80
TOTAL I	1 056 639		1 044 653		11 986	1.15
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
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	360 470		374 663		14 193	3.79
Impôts, taxes et versements assimilés	50 222		39 254		10 968	27.94
Salaires et traitements	501 249		481 097		20 152	4.19
Charges sociales	133 062		115 874		17 187	14.83
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	22 982		26 209		3 227	12.31
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions			1 921		1 921	100.00
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	4 223		2 188		2 035	93.04
TOTAL II	1 072 209		1 041 267		31 002	2.98
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	15 569		3 446		19 015	551.32
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011 12	31/12/2010 12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	6 270	2 357	3 913	166.02
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	6 270	2 357	3 913	166.02
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 575		1 575	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	1 575		1 575	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	4 695	2 357	2 338	99.19
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (II+III+IV+V-VI)	10 875	5 803	16 677	287.41
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 269	57 049	51 780	90.76
Produits exceptionnels sur opérations en capital	420 522	20 826	399 696	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	425 791	77 875	347 916	426.76
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 337		9 337	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	615		615	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	85 000		85 000	
TOTAL VIII	94 952		94 952	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	330 839	77 875	252 964	324.88
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 489 700	1 124 835	363 815	32.34
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 168 736	1 049 207	127 529	12.25
SOLDE INTERMEDIAIRE	319 964	88 677	236 286	282.38
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	319 964	88 677	236 286	282.38

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a bénéficié d'un don d'une autre association.

Cette donation a été composée de:

- D'un bâtiment pour une valeur de 190.000 mais sur lequel une provision de 85.000 e a été comptabilisée
- De trésorerie pour 315.000 €

AUDIT CONSULTANT

Commissaire aux Comptes

- 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 -

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	7 029		580
Terrains			111 300
Constructions sur sol propre			85 000
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	70 157		
Installations générales agencements aménagements divers	55 775		
Matériel de transport	60 487		27 927
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	49 599		2 400
TOTAL	236 017		227 893
Prêts, autres immobilisations financières	1 382		1 622
TOTAL	1 382		1 622
TOTAL GENERAL	244 428		230 095

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			7 609	7 609
Terrains			111 300	111 300
Constructions sur sol propre			85 000	85 000
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			70 157	70 157
Installations générales agencements aménagements divers			57 041	57 041
Matériel de transport			88 413	88 413
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 196	50 803	50 803
TOTAL		1 196	462 714	462 714
Prêts, autres immobilisations financières		400	2 604	2 604
TOTAL		400	2 604	2 604
TOTAL GENERAL		1 596	472 927	472 927

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	7 029	191		7 220
Constructions sur sol propre		2 874		2 874
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	67 495	1 157		68 652
Installations générales agencements aménagements divers	49 658	2 932		52 590
Matériel de transport	44 361	8 078		52 439
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	33 749	8 412	581	41 580
TOTAL	195 263	23 453	581	218 135
TOTAL GENERAL	202 292	23 644	581	225 355

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	191				
Constructions sur sol propre	2 874				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 157				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 932				
Matériel de transport	8 078				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 412				
TOTAL	23 453				
TOTAL GENERAL	23 644				

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 604	2 604	
Autres créances clients	429 790	429 790	
Débiteurs divers	8 703	8 703	
TOTAL	441 097	441 097	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	6 687	6 687		
Personnel et comptes rattachés	3 568	3 568		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 728	41 728		
Autres impôts taxes et assimilés	3 366	3 366		
Autres dettes	4 582	4 582		
Produits constatés d'avance	1 707	1 707		
TOTAL	61 637	61 637		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	
Total	14 896

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 707
Total	1 707

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a bénéficié d'un don d'une autre association.

Cette donation a été composée de:

- D'un bâtiment pour une valeur de 190.000 mais sur lequel une provision de 85.000 e a été comptabilisée
- De trésorerie pour 315.000 €

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

- 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 -