

VOYAGEURS 37

2, rue des aéronefs
37210 PARCAY MESLAY

*Fascicule des comptes annuels
de l'exercice clos le 31/12/2011*

Sommaire

Attestation de l'expert-comptable	2
DOSSIER COMPTABLE	
Comptes Annuels	4
Détail des comptes	18
Mission de présentation des comptes annuels	26

Attestation de l'expert-comptable

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association

VOYAGEURS 37

pour l'exercice du 1er janvier 2011 au 31 décembre 2011,

j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables, et présentées en annexe dans le présent fascicule.

A la date de mes travaux, qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels, ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	126 163
Produits d'exploitation	201 319
Résultat net comptable (Perte)	-11 212

Fait à FONDETTES

Le 23 avril 2012



SANDRINE FLEURY

Expert-comptable



Comptes Annuels

Bilan Actif & Bilan Passif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	787	157	630	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	1 244	1 244		
Autres immobilisations corporelles	107 512	103 361	4 151	4 152
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 013		2 013	808
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts	8 525		8 525	
Autres immobilisations financières	3 145		3 145	3 145
ACTIF IMMOBILISE	123 226	104 762	18 464	8 106
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman	524		524	500
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	102 289		102 289	64 342
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 771		3 771	53 596
Charges constatées d'avance	1 115		1 115	4 984
ACTIF CIRCULANT	107 699		107 699	123 421
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	230 925	104 762	126 163	131 527

Bilan Actif & Bilan Passif

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	161 463	161 463
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-110 148	-115 090
RESULTAT DE L'EXERCICE	-11 212	4 942
Subventions d'investissement	888	
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	40 991	51 315
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	7 000	6 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	7 000	6 000
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 368	15 914
Dettes fiscales et sociales	57 488	58 299
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	316	
DETTES	78 172	74 213
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	126 163	131 527

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	201 319	45,90	190 571	44,52	10 748	5,64
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	237 268	54,10	237 440	55,48	-172	-0,07
Reprises et Transferts de charge	27 613	6,30	21 803	5,09	5 809	26,64
Cotisations						
Autres produits						
Produits d'exploitation	466 200	106,30	449 814	105,09	16 386	3,64
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	119 750	27,30	106 177	24,81	13 573	12,78
Impôts et taxes	11 265	2,57	8 425	1,97	2 840	33,71
Salaires et Traitements	242 128	55,21	235 320	54,98	6 808	2,89
Charges sociales	94 627	21,58	90 011	21,03	4 616	5,13
Amortissements et provisions	5 019	1,14	739	0,17	4 280	578,74
Autres charges	4		72	0,02	-69	-94,88
Charges d'exploitation	472 793	107,80	440 745	102,98	32 048	7,27
RESULTAT D'EXPLOITATION	-6 593	-1,50	9 069	2,12	-15 662	-172,70
Opérations faites en commun						
Produits financiers	299	0,07	619	0,14	-320	-51,73
Charges financières	544	0,12	117	0,03	427	365,98
Résultat financier	-245	-0,06	502	0,12	-747	-148,79
RESULTAT COURANT	-6 838	-1,56	9 571	2,24	-16 409	-171,44
Produits exceptionnels	5 276	1,20	12 417	2,90	-7 142	-57,52
Charges exceptionnelles	9 649	2,20	17 046	3,98	-7 397	-43,40
Résultat exceptionnel	-4 374	-1,00	-4 629	-1,08	255	-5,52
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	-11 212	-2,56	4 942	1,15	-16 154	-326,85
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : VOYAGEURS 37

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 126 163 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 11 212 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2011 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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 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 .

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Au cours de cet exercice, une avance sur salaire a été accordée à hauteur de 2 500 € pour une salariée.

Un complément de 6 025 € a été ajouté à cette avance suite à des retraits personnels effectués en caisse par cette salariée.

Il n'a pas été provisionné de dotation pour dépréciation car cette même salariée a tout remboursé au cours du 1er semestre 2012.

De plus, le phénomène s'étant prolongé sur le début de l'exercice 2012, et n'étant pas remboursé à la date d'établissement des comptes annuels, il a été provisionné 1 000 € pour risques et charges.

Autres éléments significatifs

L'association n'a pas constaté les engagements de retraite sous forme de provision, la répartition par tranche d'âge est la suivante :

- 20 -> 29 : 5

- 30 -> 39 : 4

- 40 -> 49 : 3

- 50 ans et plus : 2

Soit un total de 14 personnes.

Droit individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à la formation d'une durée de 20h minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (DIF) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heure de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice s'élève à 586,49h.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		787		787
Immobilisations incorporelles		787		787
- Installations générales, agencements et installations techniques, matériel et outillage industriels	1 244			1 244
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 604	1 148		2 752
- Matériel de transport	87 055	3 712		90 767
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	13 992			13 992
Immobilisations corporelles	103 895	4 860		108 755
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	808	1 205		2 013
- Prêts et autres immobilisations financières	3 145	8 525		11 670
Immobilisations financières	3 954	9 730		13 683
ACTIF IMMOBILISE	107 849	15 377		123 226

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		157		157
Immobilisations incorporelles		157		157
- Installations générales, agencements et installations techniques, matériel et outillage industriels	1 244			1 244
- Installations générales, agencements aménagements divers	178	2 575		2 752
- Matériel de transport	87 055	1 687		88 743
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 266	600		11 866
Immobilisations corporelles	99 743	4 862		104 605
ACTIF IMMOBILISE	99 743	5 019		104 762

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	8 525	8 525	
Autres	3 145		3 145
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	102 289	102 289	
Charges constatées d'avance	1 115	1 115	
Total	115 075	111 929	3 145
Prêts accordés en cours d'exercice	8 525		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	550
Total	550

Notes sur le bilan

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	161 463			161 463
Total fonds sans droit reprise	161 463			161 463
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	-115 090	4 942		-110 148
Résultat de l'exercice	4 942		16 154	-11 212
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement		888		888
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	51 315	5 830	16 154	40 991

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	6 000	1 000			7 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés					
Total	6 000	1 000			7 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	15 838
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	12 985
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	5 324
Total	34 147

Régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATÉES D AVANCE	1 115		
Total	1 115		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	316		
Total	316		



Détail des comptes

Détail Bilan Actif & Passif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
LOGICIELS	787		787	
AMORTISSEMENTS DES LOGICIELS		157	-157	
Concessions, brevets et droits assimilés	787	157	630	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
MATERIEL D'ANIMATION	494		494	494
INFORMATIQUE MICROPROJET	750		750	750
AMORT MATERIEL D'ANIMATION		494	-494	-494
AMORT INFORMATIQUE MICROPROJE		750	-750	-750
Installations techniques, matériel et outilla	1 244	1 244		
INSTAL.GALES, AGENCT, AMÉNAGT.DI	2 752		2 752	1 604
MATÉRIEL DE TRANSPORT	90 767		90 767	87 055
MATÉRIEL DE BUREAU ET INFORMATI	6 807		6 807	6 807
MATERIEL ELECTROMENAGER	1 439		1 439	1 439
MOBILIER	5 556		5 556	5 556
MATERIEL DE NETTOYAGE	190		190	190
AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENCT. D		2 752	-2 752	-178
AMORTIS. MATÉRIEL DE TRANSPORT		88 743	-88 743	-87 055
AMORTIS. MATÉR.BUREAU ET INFOR		4 984	-4 984	-4 486
AMORT MAT. ELECTROMENAGER		1 439	-1 439	-1 439
AMORTIS. MOBILIER		5 252	-5 252	-5 151
AMORT S/MAT DE NETTOYAGE		190	-190	-190
Autres immobilisations corporelles	107 512	103 361	4 151	4 152
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
PARTS A / B.F.C.C.	183		183	183
PARTS B /B.F.C.C.	1 830		1 830	625
Participations et créances rattachées	2 013		2 013	808
TIAP & autres titres immobilisés				
PRET ACCORDE AUX SALARIES	8 525		8 525	
Prêts	8 525		8 525	
DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS	3 145		3 145	3 145
Autres immobilisations financières	3 145		3 145	3 145
ACTIF IMMOBILISE	123 226	104 762	18 464	8 106
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				

Détail Bilan Actif & Passif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
ACPTÉ FRS	524		524	500
Avances et acomptes versés sur comman	524		524	500
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUE	281		281	189
HABITAT-FORMATION COTISATION				770
CAF/PREST.SERV./HALTE-GARD	4 170		4 170	2 456
CAF/PR.SERV./ANIM.COLL.FAMILL	3 884		3 884	3 759
PS CAF CENTRE DE LOISIRS	389		389	
DEPART 37 / RMI / SOCIAL	37 509		37 509	
DEPART SUBV DE FONCTIONNEMENT	55 000		55 000	55 000
ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	550		550	2 073
CPAM IJSS	506		506	94
Autres créances	102 289		102 289	64 342
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
B.F.C.C. / COMPTE-COURANT	2 668		2 668	23 961
B.F.C.C. / LIVRET EPIDOR	6		6	6
LIVRET A	781		781	29 630
CAISSE	238		238	
VIREMENTS INTERNES	78		78	
Disponibilités	3 771		3 771	53 596
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 115		1 115	4 984
Charges constatées d'avance	1 115		1 115	4 984
ACTIF CIRCULANT	107 699		107 699	123 421
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	230 925	104 762	126 163	131 527

Détail Bilan Actif & Passif

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de rep	161 463	161 463
Fonds associatifs sans droit de reprise	161 463	161 463
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
REPORT À NOUVEAU (SOLDE DÉBITEUR)	-110 148	-115 090
Report à nouveau	-110 148	-115 090
RESULTAT DE L'EXERCICE	-11 212	4 942
SUBV. CAF 2004 CAMION	23 200	23 200
SUBV CAF 2004 MATERIEL	8 200	8 200
SUBV CAF 2011 CHAUFFAGE CAMION	1 000	
REPRISE SUBV CAMION MASTER	-23 200	-23 200
REPRISE SUBV CAF MATERIEL	-8 200	-8 200
REPRISE SUBV CAF CHAUFFAGE CAMION	-112	
Subventions d'investissement	888	
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	40 991	51 315
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES	7 000	6 000
Provisions pour risques	7 000	6 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	7 000	6 000
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
FOURNISSEURS	4 530	10 765
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	15 838	5 149
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 368	15 914
PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	141	613
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	12 985	12 741
SÉCURITÉ SOCIALE	23 593	24 877
TOURAINNE MUTUALISTE	3 345	2 717

Détail Bilan Actif & Passif

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
CPM PREVOYANCE	1 273	1 257
ASSEDIC		4 203
HABITAT-FORMATION COTISATION	639	
RETRAITE IPRIS	6 323	6 347
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	5 324	5 096
TAXE SUR LES SALAIRES	3 865	448
Dettes fiscales et sociales	57 488	58 299
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	316	
Produits constatés d'avance	316	
DETTES	78 172	74 213
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	126 163	131 527

Détail Compte de Résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises						
PARTICIPATION USAGERS/ B. POST.	6 825	1,56	5 485	1,28	1 340	24,43
P.S. CAF/ANIM. COLL. FAMILLES	12 945	2,95	12 529	2,93	416	3,32
PR. SERV. CAF / HALTE GARDERIE	8 780	2,00	8 186	1,91	594	7,26
PREST SCE CAF CENTRE DE LOISIRS	1 299	0,30	2 919	0,68	-1 620	-55,51
COTISATIONS MEMBRES	110	0,03			110	
PS DEPARTEMENT SUIVI DU RSA	150 035	34,21	140 335	32,79	9 700	6,91
PR. SERV. DEPART.37/HALTE G.	20 000	4,56	20 000	4,67		
AUTRES PRODUITS ACTIVITÉS ANNEX	1 326	0,30	1 117	0,26	209	18,73
Production vendue	201 319	45,90	190 571	44,52	10 748	5,64
Production stockée						
Production immobilisée						
SUBVENTIONS FCTIONNMT - DEPART	220 000	50,16	220 000	51,40		
SUBVENTION PONCTUELLE	768	0,18			768	
SUBVENTIONS FCTIONNMT - COMMU	6 500	1,48	6 720	1,57	-220	-3,27
SUBVENTIONS FONCTIONNMT - CAF	10 000	2,28	10 720	2,50	-720	-6,72
Subventions d'exploitation	237 268	54,10	237 440	55,48	-172	-0,07
TRANSFERT CHARGES EXPLOITATIO	10 198	2,33	3 857	0,90	6 341	164,40
TRANSFERT CH. / CONTRATS AIDES	17 414	3,97	17 946	4,19	-532	-2,96
Reprises et Transferts de charge	27 613	6,30	21 803	5,09	5 809	26,64
Cotisations						
PRODUITS DIVERS GESTION COURAN						
Autres produits						
Produits d'exploitation	466 200	106,30	449 814	105,09	16 386	3,64
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
FOURNITURES ÉLECTRICITÉ	2 778	0,63	2 833	0,66	-55	-1,95
GAZ	55	0,01			55	
CARBURANTS ET LUBRIFIANTS	6 594	1,50	4 206	0,98	2 388	56,78
FOURN.ENTRET./MATER.ACTIVITES	3 506	0,80	718	0,17	2 787	387,97
FOURNITURES / PETIT EQUIPEMENTS	442	0,10	663	0,15	-221	-33,34
ACHATS FOURNITURES ADMINISTATI	2 112	0,48	1 505	0,35	607	40,37
SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	1 383	0,32	905	0,21	478	52,78
CREDIT BAIL THOMSON 9 POSTES	4 363	0,99	4 363	1,02		
CB TWINGO LES 2	891	0,20	5 833	1,36	-4 942	-84,72
DIAC LOGAN	1 340	0,31			1 340	
CB LIXBAIL COPIEUR	1 701	0,39	728	0,17	972	133,47
LOCATIONS DIVERSES	499	0,11	1 088	0,25	-589	-54,12
LOCATIONS IMMOBILIÈRES	14 168	3,23	15 007	3,51	-840	-5,59
LOCATION COPIEUR	926	0,21	1 234	0,29	-309	-25,00
CHARGES LOCATIVES & COPROPRIÉT	1 186	0,27	1 000	0,23	185	18,54
ENTRETIEN ET REPARATION	6 101	1,39	5 015	1,17	1 086	21,66
ENTRETIEN SUR VEHICULES	15 992	3,65	6 275	1,47	9 717	154,86
ENRETIEN MATERIEL			1 696	0,40	-1 696	-100,00
ENTRETIEN MAT. INFORMATIQUE	957	0,22	1 054	0,25	-97	-9,18
CONTRAT PHOTOCOPIEUR	219	0,05	145	0,03	73	50,51

Détail Compte de Résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
PRIMES D'ASSURANCE	6 806	1,55	5 700	1,33	1 106	19,40
DOCUMENTATION GÉNÉRALE	863	0,20	319	0,07	544	170,80
HONORAIRES	3 701	0,84	12 195	2,85	-8 493	-69,65
HONORAIRES CAC ET EC	18 361	4,19	16 057	3,75	2 303	14,34
FRAIS ACTE & CONTENTIEUX			229	0,05	-229	-100,00
CADEAUX	60	0,01	121	0,03	-61	-50,70
VOYAGES ET DEPLACEMENT	10 753	2,45	5 112	1,19	5 640	110,33
RÉCEPTIONS			44	0,01	-44	-100,00
AFFRANCHISSEMENTS	6 590	1,50	4 347	1,02	2 243	51,61
TELEPHONE ORANGE	3 172	0,72	2 701	0,63	470	17,41
CEGETEL + FR. TELECOM	311	0,07	778	0,18	-466	-59,96
CONNEXION INTERNET WANADOO	560	0,13	553	0,13	8	1,38
FRAIS BANCAIRES	890	0,20	370	0,09	520	140,52
COTISATIONS VERSEES	2 470	0,56	3 380	0,79	-910	-26,91
Autres achats non stockés et charges exte	119 750	27,30	106 177	24,81	13 573	12,78
TAXE SUR LES SALAIRES	10 988	2,51	8 425	1,97	2 563	30,42
DROITS ENREGISTREMENT ET TIMBR	277	0,06			277	
Impôts et taxes	11 265	2,57	8 425	1,97	2 840	33,71
SALAIRES PERSONNEL EN CDI	241 884	55,15	236 307	55,21	5 577	2,36
CONGÉS PAYÉS	244	0,06	-3 594	-0,84	3 838	-106,79
INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS			2 607	0,61	-2 607	-100,00
Salaires et Traitements	242 128	55,21	235 320	54,98	6 808	2,89
COTISATIONS À L'URSSAF	59 932	13,66	53 783	12,57	6 149	11,43
COTISATION MUTUELLE	6 082	1,39	4 194	0,98	1 888	45,03
COTIS. PREVOYANCE CPM	1 655	0,38	1 401	0,33	254	18,15
COTISATIONS RETRAITE	14 366	3,28	14 357	3,35	10	0,07
COTISATIONS AUX ASSEDIC			10 683	2,50	-10 683	-100,00
FORMATION PROF. CONVENTIONNEL	6 079	1,39	5 170	1,21	909	17,59
MEDECINE TRAVAIL PHARMACIE	1 037	0,24	836	0,20	201	24,09
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	853	0,19	325	0,08	528	162,52
CHARGES SOCIALES / C. PAYES	228	0,05	-2 254	-0,53	2 482	-110,11
FORMATION PROFESSIONNELLE REC	4 395	1,00	1 518	0,35	2 877	189,53
Charges sociales	94 627	21,58	90 011	21,03	4 616	5,13
DOT. AMORT.	5 019	1,14	739	0,17	4 280	578,74
Amortissements et provisions	5 019	1,14	739	0,17	4 280	578,74
CHARGES DIVERSES GESTION COUR	4		72	0,02	-69	-94,88
Autres charges	4		72	0,02	-69	-94,88
Charges d'exploitation	472 793	107,80	440 745	102,98	32 048	7,27
RESULTAT D'EXPLOITATION	-6 593	-1,50	9 069	2,12	-15 662	-172,70
Opérations faites en commun						
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	299	0,07	619	0,14	-320	-51,73
Produits financiers	299	0,07	619	0,14	-320	-51,73
INTÉRÊTS BANCAIRES	544	0,12	117	0,03	427	365,98
Charges financières	544	0,12	117	0,03	427	365,98
Résultat financier	-245	-0,06	502	0,12	-747	-148,79
RESULTAT COURANT	-6 838	-1,56	9 571	2,24	-16 409	-171,44
PRODUITS DES EXERCICES ANTÉRIE	1 123	0,26	12 417	2,90	-11 294	-90,95

Détail Compte de Résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
QUOTE-PART DES SUBVENTIONS VIR	112	0,03			112	
AUT PROD EXCEPT EXERCICE ANT	4 040	0,92			4 040	
Produits exceptionnels	5 276	1,20	12 417	2,90	-7 142	-57,52
PÉNALITÉS ET AMENDES	204	0,05	280	0,07	-76	-27,14
AUTRES CHARGES EXCEPT. DE GEST	5 245	1,20	10 600	2,48	-5 355	-50,52
CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEU	3 200	0,73	3 166	0,74	33	1,05
Dotation aux provisions pour risque	1 000	0,23	3 000	0,70	-2 000	-66,67
Charges exceptionnelles	9 649	2,20	17 046	3,98	-7 397	-43,40
Résultat exceptionnel	-4 374	-1,00	-4 629	-1,08	255	-5,52
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	-11 212	-2,56	4 942	1,15	-16 154	-326,85
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						

Mission de présentation des comptes annuels

1 - PRISE DE CONNAISSANCE DE L'ENTREPRISE

L'expert comptable acquiert une connaissance globale de l'entreprise, de son évolution récente et de son environnement afin de pouvoir s'assurer que les comptes annuels donnent une information cohérente et vraisemblable sur la situation de l'entreprise.

2 - DOCUMENTATION DES TRAVAUX

Des dossiers de travail sont tenus afin de documenter les contrôles effectués et d'étayer l'attestation de l'expert comptable.

3 - ORGANISATION DE LA COMPTABILITE

L'expert comptable prend connaissance des procédures de contrôle interne qui se rapportent à l'organisation comptable de l'entreprise. Il veille à ce qu'un descriptif en soit établi s'il l'estime nécessaire à la compréhension du système de traitement et à la réalisation des contrôles. Il apprécie si ces procédures permettent d'enregistrer régulièrement les opérations de l'entreprise.

4 - CONTROLE DE LA REGULARITE EN LA FORME

L'expert comptable s'assure de la qualité des enregistrements comptables et de l'existence des livres légaux.

5 - ARRETE DES COMPTES ANNUELS

L'expert comptable définit les écritures comptables de fin d'exercice :

- sur la base des informations fournies par le client,
- en recourant éventuellement à une simplification de certaines écritures d'inventaire,
- en mettant en oeuvre des techniques de contrôle des comptes.

Il les enregistre dans les comptes de l'entreprise ou s'assure qu'elles sont convenablement comptabilisées par le client.

6 - EXAMEN CRITIQUE DES COMPTES ANNUELS

L'expert comptable contrôle que les comptes annuels établis sont cohérents et vraisemblables par rapport à la connaissance qu'il a de l'entreprise et par rapport aux informations communiquées par le client.

7 - PROGRAMME DE TRAVAIL INDICATIF**701. Régularité Formelle**

- 7011 Vérification que les comptes d'attente sont soldés.
- 7012 Contrôle par épreuves de la régularité des enregistrements comptables (si les enregistrements comptables ne sont pas assurés par le cabinet).
- 7013 Contrôle de la tenue des livres légaux.
- 7014 En fin d'exercice, contrôle des opérations de clôture.
- 7015 Rapprochement Grand-livre/Balances/Journaux en soldes et en masses.

702. Banques

- 7021 Vérification que les comptes de virements de fonds sont soldés.
- 7022 Etablissement ou contrôle de l'état de rapprochement bancaire.
- 7023 Vérification du dénouement des opérations.
- 7024 Rapprochement avec le relevé des agios du dernier trimestre.
- 7025 Examen de la pièce justificative et demande d'explication pour toute somme en rapprochement bancaire anormalement ancienne.

703. Caisse

- 7031 Préconisation de la conservation du brouillard de caisse ou de bandes de caisse enregistreuse.
- 7032 Vérification par tests du tirage et du contrôle journalier du solde (identification de solde créditeur).

704. Valeurs mobilières de placement

- 7041 Rapprochement avec pièces justificatives.
- 7042 Analyse fiscale des opérations.

705. Emprunts

- 7051 Rapprochement du solde avec le tableau d'amortissement.
- 7052 Demande de communication des documents permettant d'examiner les garanties accordées.
- 7053 Rapprochement des intérêts avec les tableaux d'emprunt et recherche des intérêts courus.

706. Cycle achats/fournisseurs

- 7061 Recoupement par sondages avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7062 Rapprochement des soldes des comptes d'achats par rapport à ceux de l'exercice précédent.
- 7063 Recoupement des factures et avoirs à recevoir avec les factures de l'exercice suivant.
- 7064 Vérification de la cohérence du crédit-fournisseurs.
- 7065 Sélection par épreuves des comptes fournisseurs devant être vérifiés.
- 7066 Sur les comptes sélectionnés, demande d'explication sur tout délai de règlement anormal pour l'entreprise ou pour toute anomalie apparente, vérification du dénouement sur l'exercice suivant.
- 7067 Justification de tout solde débiteur et de tout solde anormalement ancien.

707. Cycle charges externes

- 7071 Rapprochement avec les données de l'exercice précédent.
- 7072 Justification et rapprochement par épreuve avec la pièce justificative pour les sommes d'un montant important.
- 7073 Rapprochement avec contrat et échéancier pour crédit-bail, loyer, assurances....
- 7074 Rapprochement par épreuves avec pièces justificatives pour les comptes : petit équipement (respect de la limite fiscale), sous traitance et main d'oeuvre intérimaire, entretien et réparations, commissions, honoraires, publicité.
- 7075 Annualisation de certaines charges répétitives : assurances, cotisations, abonnements, commissions, loyers (conformément aux dispositions en vigueur) et dans le respect du seuil de signification.

708 . Cycle ventes / clients

- 7081 Recoupement par épreuves avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7082 Rapprochement des soldes des comptes de produits par rapport à ceux de l'exercice précédent.
- 7083 Recoupement des factures et avoirs à établir avec factures de l'exercice suivant.
- 7084 Rapprochement des créances douteuses avec état préparé par le client et état exercice précédent.
- 7085 Taux moyen de dépréciation.
- 7086 Vérification de la cohérence du crédit clients.
- 7087 Justification de tout solde créditeur et de tout solde anormalement ancien.

709. Cycle stocks et travaux en cours

- 7091 Obtention auprès du client d'un état récapitulatif.
- 7092 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation et de dépréciation des stocks et sur la permanence.
- 7093 Comparaison par rubriques avec l'état récapitulatif de l'exercice précédent.
- 7094 Calcul de la rotation des stocks.
- 7095 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation des en-cours et sur la permanence de son application.
- 7096 Contrôle sur la cohérence de cette valorisation.

710 . Immobilisations corporelles et incorporelles

- 7101 Rapprochement avec factures et actes d'acquisition.
- 7102 Appréciation des durées d'utilisation et vérification des amortissements.
- 7103 L'expert comptable tient ou fait tenir des documents permettant de suivre en détail les opérations afférentes à toutes les immobilisations à leurs amortissements.

711. Immobilisations financières

- 7111 Prêts, analyse et justification des mouvements - Mise à jour du Dossier Permanent.
- 7112 Dépôt et cautionnements, analyse des mouvements.

712. Cession d'immobilisations

- Calcul et analyse des plus ou moins-values de cession.

713. Cycle personnel

- 7131 Comparaison des rubriques N/N-1.
- 7132 Rapprochement salaires avec livre de paie et DADS.
- 7133 Dettes sociales : justification des soldes, recoupement avec déclarations du dernier mois ou trimestre.
- 7134 Demande d'explication sur les retards de paiements.
- 7135 Calcul global de la provision pour congés à payer.
- 7136 Vérification du taux global de charges sociales.
- 7137 Vérification des déclarations seulement en cas d'anomalie apparente.

714. Etat

- 71401 Rapprochement chiffre d'affaires avec déclarations de T.V.A.
- 71402 Contrôle global de la TVA à récupérer.
- 71403 Justification de tous les soldes.
- 71404 Rapprochement avec pièces justificatives pour: taxe foncière, taxe professionnelle,...
- 71405 Contrôle de l'IS avec le bordereau avis.
- 71406 Appréciation de la cohérence des avantages en nature à partir des informations communiquées par le client.
- 71407 Détermination du résultat fiscal.
- 71409 Vérification de cohérence avec la DAS2.
- 71410 Etablissement des déclarations fiscales de BIC ou I.S.

715. Capitaux propres

- 7151 Demande de transmission du procès verbal de l'assemblée générale et recoupement avec l'affectation des résultats.
- 7152 Vérification du montant de la situation nette par rapport à la moitié du capital social.

716. Compte de l'exploitant

- 7161 Appréciation globale des dépenses et prélèvements.
- 7162 Réintégration éventuelle des frais financiers en cas de compte de l'exploitant débiteur.

717. Subventions

- Vérification des conditions d'attribution et d'affectation au résultat.

718. Provisions réglementées

- Analyse de la constitution des provisions et si c'est le cas, vérification des règles de calcul et de réintégration au résultat.

719. Provisions pour risques

- 7191 Rapprochement avec les dossiers de litiges et procès communiqués par l'entreprise.
- 7192 Appréciation avec le client des risques réels et de l'opportunité d'une provision.
- 7193 Tableau des variations.
- 7194 Appréciation de la déductibilité des provisions.

720. Comptes courants d'associés

- 7201 Analyse des mouvements.
- 7202 Calcul des intérêts.
- 7203 Appréciation de la déductibilité des intérêts.

721. Autres comptes

- 7211 Appréciation des reclassements comptabilisés au Compte 79.
- 7212 Rechercher les opérations exceptionnelles qui n'auraient pas été enregistrées.
- 7213 Vérifier que les opérations enregistrées aux comptes 67 et 77 sont correctement évaluées et imputées.
- 7214 Rechercher les événements postérieurs à la clôture.

722. Annexe.

- Appréciation des informations significatives à inclure dans l'annexe.