

A CHACUN SON EVEREST

19, rue du Pré de Challes

74940 – ANNECY-LE-VIEUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs les 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 trente et un décembre deux mille onze, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association A CHACUN SON EVEREST, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les 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 faisant ressortir des fonds associatifs de 4 379 299 € y compris le déficit de l'exercice s'élevant à 422 529 €.

1. 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 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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.


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.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicable 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 d'activité établi par le trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 25 juin 2012



MBM CONSEIL

Commissaire aux comptes

Arnaud de BOISANGER

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	93 218.48	93 218.48		2 843.81	2 843.81	100.00	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains	354 383.80		354 383.80	349 633.80	4 750.00	1.36	
	Constructions	542 072.50	58 241.56	483 830.94	411 631.96	72 198.98	17.54	
	Installations techniques Matériel et outillage	22 943.64	21 914.63	1 029.01	2 134.50	1 105.49	51.79	
	Autres immobilisations corporelles	355 688.94	206 471.44	149 217.50	166 317.33	17 099.83	10.28	
	Immobilisations en cours				2 898.72	2 898.72	100.00	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
	Participations mises en équivalence			89 990.00	89 990.00			
	Autres participations	89 990.00		89 990.00	89 990.00			
	Créances rattachées à des participations	2 316 259.54		2 316 259.54	2 478 653.48	162 393.94	6.55	
	Autres titres immobilisés							
Prêts								
Autres immobilisations financières	22 000.00		22 000.00	22 000.00				
TOTAL I	3 796 556.90	379 846.11	3 416 710.79	3 526 103.60	109 392.81	3.10		
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	2 700.00		2 700.00	4 500.00	1 800.00	40.00	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés				1 245.54	1 245.54	100.00	
	Autres créances	55 009.56		55 009.56	76 223.85	21 214.29	27.83	
Valeurs mobilières de placement	799 925.75		799 925.75	1 173 406.32	373 480.57	31.83		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	369 897.00		369 897.00	240 847.51	129 049.49	53.58		
Charges constatées d'avance (3)	8 820.91		8 820.91	5 463.20	3 357.71	61.46		
TOTAL III	1 236 353.22		1 236 353.22	1 501 686.42	265 333.20	17.67		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	5 032 910.12	379 846.11	4 653 064.01	5 027 790.02	374 726.01	7.45		

(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	1 008 153.14		913 153.14		95 000.00	10.40
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	4 201 996.34		4 201 996.34			
	Report à nouveau	563 950.04				563 950.04	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	422 529.33		563 950.04		141 420.71	25.08
	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	155 628.51		169 288.38		13 659.87	8.07	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	4 379 298.62		4 720 487.82		341 189.20	7.23
	TOTAL II						
Comptes de liaison							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	81 109.58		136 591.29		55 481.71	40.62
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	81 109.58		136 591.29		55 481.71	40.62
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)			76.03		76.03	100.00
	Emprunts et dettes financières divers	1 830.00		1 830.00			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 130.83		54 971.71		47 159.12	85.79
	Dettes fiscales et sociales	88 694.98		112 714.74		24 019.76	21.31
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes			1 118.43		1 118.43	100.00	
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	192 655.81		170 710.91		21 944.90	12.86
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 653 064.01		5 027 790.02		374 726.01	7.45

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

192 655.81 170 710.91

(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	23.70		23.70	
Production vendue de Biens et Services	14 465.52	16 631.83	2 166.31	13.03
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	14 489.22	16 631.83	2 142.61	12.88
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	64 649.52	44 648.57	20 000.95	44.80
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 665.56	10 724.12	4 058.56	37.85
Collectes	1 011 152.45	1 008 069.25	3 083.20	0.31
Cotisations				
Autres produits	0.07	997.14	997.07	99.99
TOTAL I	1 096 956.82	1 081 070.91	15 885.91	1.47
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	934 153.87	575 273.79	358 880.08	62.38
Impôts, taxes et versements assimilés	45 031.77	74 929.54	29 897.77	39.90
Salaires et traitements	409 487.79	606 651.00	197 163.21	32.50
Charges sociales	155 669.51	253 861.32	98 191.81	38.68
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	54 100.15	60 651.77	6 551.62	10.80
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	660.63	20 437.18	19 776.55	96.77
TOTAL II	1 599 103.72	1 591 804.60	7 299.12	0.46
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	502 146.90	510 733.69	8 586.79	1.68
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
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

115.00 687.00
50.00

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	670.00		700.00		30.00	4.29
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier					3 232.20	78.93
Autres intérêts et produits assimilés	862.80		4 095.00			
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change					510.51	10.45
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 397.96		4 887.45			
TOTAL V	6 930.76		9 682.45		2 751.69	28.42
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	203.74		66.45		137.29	206.61
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	203.74		66.45		137.29	206.61
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	6 727.02		9 616.00		2 888.98	30.04
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	495 419.88		501 117.69		5 697.81	1.14
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	115.15		737.99		622.84	84.40
Produits exceptionnels sur opérations en capital	73 708.54		13 708.54		60 000.00	437.68
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	73 823.69		14 446.53		59 377.16	411.01
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 314.85		6 550.00		235.15	3.59
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	50 000.00				50 000.00	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	56 314.85		6 550.00		49 764.85	759.77
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	17 508.84		7 896.53		9 612.31	121.73
Impôts sur les bénéfices (IX)	100.00		105.00		5.00	4.76
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 177 711.27		1 105 199.89		72 511.38	6.56
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 655 722.31		1 598 526.05		57 196.26	3.58
SOLDE INTERMEDIAIRE	478 011.04		493 326.16		15 315.12	3.10
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	136 591.29		65 967.41		70 623.88	107.06
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	81 109.58		136 591.29		55 481.71	40.62
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	422 529.33		563 950.04		141 420.71	25.08

ANNEXE

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

- 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 -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	93 218		
Terrains	349 634		4 750
Constructions sur sol propre	451 823		90 250
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	26 461		
Installations générales agencements aménagements divers	244 060		
Matériel de transport	2 800		15 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	99 021		
Immobilisations corporelles en cours	2 899		
TOTAL	1 176 697		110 000
Autres participations	2 568 643		
Prêts, autres immobilisations financières	22 000		686
TOTAL	2 590 643		686
TOTAL GENERAL	3 860 559		110 686

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			93 218	93 218
TOTAL				
Terrains			354 384	354 384
Constructions sur sol propre			542 073	542 073
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		3 518	22 944	22 944
Installations générales agencements aménagements divers			244 060	244 060
Matériel de transport		2 800	15 000	15 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 392	96 629	96 629
Immobilisations corporelles en cours		2 899		
TOTAL		11 608	1 275 089	1 275 089
Autres participations		162 394	2 406 250	2 406 250
Prêts, autres immobilisations financières		686	22 000	22 000
TOTAL		163 080	2 428 250	2 428 250
TOTAL GENERAL		174 688	3 796 557	3 796 557

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	90 375	2 844		93 218
TOTAL				
Constructions sur sol propre	40 191	18 051		58 242
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	24 327	1 105	3 518	21 915
Installations générales agencements aménagements divers	98 354	24 544		122 898
Matériel de transport	2 782	2 575	2 800	2 556
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	78 428	4 982	2 392	81 018
TOTAL	244 081	51 256	8 710	286 628
TOTAL GENERAL	334 456	54 100	8 710	379 846

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	2 844				
TOTAL					
Constructions sur sol propre	18 051				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 105				
Instal.générales agenc.aménag.divers	24 544				
Matériel de transport	2 575				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 982				
TOTAL	51 256				
TOTAL GENERAL	54 100				

ANNEXE

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

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	2 316 260	0	2 316 260
Autres immobilisations financières	22 000		22 000
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	608	608	
Débiteurs divers	54 402	54 402	
Charges constatées d'avance	8 821	8 821	
TOTAL	2 402 090	63 830	2 338 260

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	1 830	1 830		
Fournisseurs et comptes rattachés	102 131	102 131		
Personnel et comptes rattachés	44 641	44 641		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 702	36 702		
Impôts sur les bénéfices	100	100		
Taxe sur la valeur ajoutée	9	9		
Autres impôts taxes et assimilés	7 243	7 243		
Autres dettes	81 110	81 110		
TOTAL	273 765	273 765		

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 créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	52 780
Total	52 780

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	86 363
Dettes fiscales et sociales	56 970
Total	143 333

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	8 821
Total	8 821

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- SCI A CHACUN SON EVEREST	20 000	99.95	65 050
- FONDS DE DOTATION	50 000	100.00	
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

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

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/12/2011	Plus ou moins value latente
EXPANSION SI ECUREUIL	20/12/2011	799 926	800 057	131
TOTAL		799 926	800 057	131

