



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE D'ANGERS
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'ORLÉANS

A.C.H.I.L.

Association conformément à la Loi du 1^{er} juillet 1901

9 bis, place du 8 mai 1945
37340 AMBILLOU

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Période du 1^{er} janvier 2011 au 31 décembre 2011

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

Mesdames,

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre Association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- le contrôle des Comptes Annuels de l'*ASSOCIATION A.C.H.I.L.*, 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 de votre Association. 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 - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants : 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.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 de l'Association sur la situation financière et les Comptes Annuels.

Tours, le 5 juin 2012

CMH CONSEIL


Le Commissaire aux Comptes
Catherine MESLET

Bilan

	Brut	Amortissement 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	2 788	929	1 859	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et	2 272	1 904	369	823
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	5 864	5 481	383	1 038
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				400
ACTIF IMMOBILISE	10 924	8 314	2 610	2 261
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				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	17 798		17 798	14 647
Autres créances	73 508		73 508	71 470
Divers				
Valeurs mobilières de placement	15		15	15
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	99 350		99 350	159 096
Charges constatées d'avance	716		716	1 752
ACTIF CIRCULANT	191 388		191 388	246 980
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	202 312	8 314	193 998	249 240

Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	44 213	27 120
RESULTAT DE L'EXERCICE	-12 849	17 093
Subventions d'investissement	1 806	584
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	33 171	44 797
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	14	14
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	14	14
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 798	8 389
Dettes fiscales et sociales	72 093	84 413
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	72 923	107 240
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		4 387
DETTES	160 827	204 444
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	193 998	249 240

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	608 877	85,57	546 558	84,29	62 320	11,40
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	99 822	14,03	99 354	15,32	468	0,47
Reprises et Transferts de charge	16 477	2,32	7 989	1,23	8 488	106,25
Cotisations						
Autres produits	2 856	0,40	2 530	0,39	326	12,88
Produits d'exploitation	728 032	102,32	656 431	101,23	71 602	10,91
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	25 510	3,59	26 386	4,07	-876	-3,32
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	86 942	12,22	75 337	11,62	11 605	15,40
Impôts et taxes	43 317	6,09	35 695	5,50	7 622	21,35
Salaires et Traitements	467 583	65,71	407 533	62,85	60 050	14,73
Charges sociales	115 485	16,23	87 803	13,54	27 682	31,53
Amortissements et provisions	2 038	0,29	1 971	0,30	67	3,38
Autres charges	108	0,02	51	0,01	57	111,78
Charges d'exploitation	740 983	104,14	634 777	97,89	106 206	16,73
RESULTAT D'EXPLOITATION	-12 951	-1,82	21 653	3,34	-34 604	-159,81
Opérations faites en commun						
Produits financiers	1 092	0,15	936	0,14	156	16,69
Charges financières						
Résultat financier	1 092	0,15	936	0,14	156	16,69
RESULTAT COURANT	-11 859	-1,67	22 589	3,48	-34 448	-152,50
Produits exceptionnels	2 639	0,37	3 885	0,60	-1 246	-32,07
Charges exceptionnelles	3 629	0,51	9 381	1,45	-5 752	-61,32
Résultat exceptionnel	-990	-0,14	-5 496	-0,85	4 506	-81,99
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	-12 849	-1,81	17 093	2,64	-29 942	-175,17

COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Annexe

ln

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ACHIL 37

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 193 998 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 12 849 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 01/01/2011 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. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

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.

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

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 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.

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.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 272			5 060
Immobilisations incorporelles	2 272			5 060
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 864			5 864
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	5 864			5 864
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	400		400	
Immobilisations financières	400		400	
ACTIF IMMOBILISE	8 536		400	10 924

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 449	1 384		2 833
Immobilisations incorporelles	1 449	1 384		2 833
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 826	654		5 481
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	4 826	654		5 481
ACTIF IMMOBILISE	6 275	2 038		8 314

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 92 023 Euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	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			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	17 798	17 798	
Autres	73 508	73 508	
Charges constatées d'avance	716	716	
Total	92 023	92 023	

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
IJ Prévoyance à recevoir	1 804
Charges sociales - produits à recev	12 033
Produits à recevoir crèche réseau	32 506
Total	46 344

COMpte D'EMPLOI ANNUEL DES
RESSOURCES

ANNEE 2011

	PRODUITS	TOTAL ACHIL ACEPP	TOTAL ACTIVITE RESEAU FEDERATIVE	TOTAL SERVICE PETITE ENFANCE
7401	Service Paie	11 728,80	11 728,80	-
7042	Conventions structures	9 300,00	9 300,00	-
7045	Etudes et Accompagnements	2 900,00	2 900,00	-
7046	Marché Public	444 744,00	-	444 744,00
706	Formations	-	-	-
7065	Conventions formations	-	-	-
7066	Formations sous traitance	13 342,50	13 342,50	-
7061	Service Gestion Comptabilité	47 933,00	47 933,00	-
70611	Prestation remplacement EJE	15 540,00	15 540,00	-
7062	Prestation Conseil Général	20 000,00	-	20 000,00
7063	Prestation de Service CAF	43 389,04	-	43 389,04
	TOTAL DES PRESTATIONS DE SERVICE 70	608 877,34	100 744,30	508 133,04
7401	Subvention CAF Touraine	23 955,00	23 955,00	-
7402	Subvention Conseil Général	13 000,00	13 000,00	-
7403	Subvention Mutualité Sociale Agricole	4 000,00	4 000,00	-
74051	Subvention CDVA	-	-	-
7407	Subvention Région	16 667,00	16 667,00	-
7408	Subvention Intercommunalités	42 200,00	-	42 200,00
	TOTAL DES SUBVENTIONS 74	99 822,00	57 622,00	42 200,00
754	Collecte dons manuels	25,00	-	25,00
756	Cotisations	2 829,06	2 829,06	-
7561	Inscription RAM	-	-	-
7588	Produits divers de gestion courante	2,06	1,98	0,08
	TOTAL DES AUTRES PRODUITS DE GESTIONS 75	2 856,12	2 831,04	25,08
7912	Indemnité de prévoyance	6 844,93	30,68	6 814,25
7913	Remboursement de l'OPCA Formations	9 632,00	2 874,53	6 757,47
7914	Remboursements divers	-	-	-
	TOTAL DES TRANSFERTS DE CHARGES 79	16 476,93	2 905,21	13 571,72
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	728 032,39	164 102,55	563 929,84
	CHARGES	TOTAL ACHIL ACEPP	TOTAL ACTIVITE RESEAU FEDERATIVE	TOTAL SERVICE PETITE ENFANCE
60611	Eau	561	-	561
60612	Electricité	3 449	908	2 540
60613	Chauffage	4 445	-	4 445
6063	Fournitures d'entretien et petit Equipement	1 332	32	1 300
60631	Fournitures d'Ateliers	2 382	1 392	990
60632	Produits pharmaceutiques	79	-	79
60633	Produits d'entretien	870	-	870
60635	Couches	3 056	-	3 056
6064	Fournitures administratives	2 494	681	1 813
6071	Achats Alimentation	749	-	749
6072	Achats Alimentation repas	24 761	-	24 761
		-	-	-
	TOTAL ACHAT 60	44 177	3 014	41 163
611	Sous traitance générale	5 885	5 885	-
6132	Location Immobilière	6 360	4 819	1 541
6135	Location mobilière	123	-	123
6155	Entretien biens mobiliers	1 071	22	1 049
6156	Maintenance	2 532	894	1 638
616	Primes d'assurances	1 561	316	1 244
6181	Documentation	110	61	49
		-	-	-
	TOTAL SERVICES EXTERIEURS 61	17 642	11 998	5 644
6211	Personnels extérieurs à l'association	3 418	-	3 418
6226	Honoraires	5 384	4 079	1 304
6227	Frais d'actes et de contentieux	-	-	-

	CHARGES	TOTAL ACHIL ACEPP	TOTAL ACTIVITE RESEAU FEDERATIVE	TOTAL SERVICE PETITE ENFANCE
6228	Adhésion	130	23	107
6281	Journées d'animation	5 426	-	5 426
6231	Annonces et insertions	440	333	107
6234	Cadeaux	68	68	-
6237	Publications	596	452	144
6251	Voyages et déplacement	15 435	7 025	8 410
6257	Frais de réceptions, représentation	1 199	728	470
626	Internet	1 782	505	1 277
6261	Téléphone	1 132	421	712
6262	Téléphone portable	1 971	1 056	915
6263	Affranchissement, frais postaux	1 137	400	737
627	Services bancaires et assimilés	272	206	66
628	Cotisations professionnelles	2 529	1 265	1 265
6281	Frais de formation du personnel	9 714	1 107	8 607
	TOTAL SERVICES AUTRES SERVICES EXTERIEURS 62	50 633	17 667	32 965
6311	Taxe sur les salaires	32 121	7 220	24 901
6333	Formation professionnel continue	11 147	2 495	8 652
63512	Taxes foncières	-	-	-
63513	Autres impôts locaux	-	-	-
6355	Dépôt des comptes	50	50	-
	TOTAL IMPOTS ET TAXES 63	43 317	9 765	33 553
6411	Rémunération du personnel	462 382	103 132	359 250
64111	Rémunération de stagiaires	1 401	-	1 401
64112	Salaire formateur permanent	-	-	-
64113	Salaire formateur non permanent	-	-	-
6412	Provisions congés payés	3 865	3 865	-
6414	Indemnité et avantages divers	1 909	-	1 909
	Total Rémunération du Personnel	469 557	106 997	362 560
6451	Urssaf	-	-	-
6452	Charges transversales	113 325	26 611	86 714
6453	Retraite	-	-	-
6454	Assédic	-	-	-
6456	Prévoyances	-	-	-
6459	Charges sur Provisions Congés payés	224	224	-
	Total Charges Sociales	113 102	26 387	86 714
6475	Médecine du Travail	2 750	584	2 166
648	Autres charges de personnel	2 341	-	2 341
	TOTAL CHARGES DE PERSONNELS 64	583 068	133 968	449 100
6588	Charges diverses gestion courantes	108	3	105
6811	Dotation aux amortissements	2 038	2 038	-
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	740 983	178 453	562 530
	RESULTAT D'EXPLOITATION	12 951	14 350	1 399
768	Produits financiers	1 092	1 092	-
668	Charges financières	-	-	-
	RESULTAT FINANCIER	1 092	1 092	-
	RESULTAT COURANT	11 859	13 258	1 399
7721	Produits sur exercice antérieur	289	289	-
777	Quote part subvention investissement	1 950	1 950	-
6712	Penalités amendes fiscales	140	140	-
6721	Charges sur exercice antérieur	3 089	3	3 086
675	Valeurs comptables actifs cédés	400	400	-
6752	VNCEAC	-	-	-
775	Produits des cessions d'ACTIF	400	400	-
778	Produits exceptionnels	-	-	-
668	Charges exceptionnelles	-	-	-
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	990	2 096	3 086
	EXCEDENT OU DEFICIT	12 849	11 163	1 686
	EXCEDENT OU DEFICIT		12 849	

lm