

**ASSOCIATION AL PAÏS DE BONETA  
MAISON DU PATRIMOINE**

**La Barthe  
82160 CAYLUS**

**\***

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**



ASSOCIATION AL PAÏS DE BONETA  
MAISON DU PATRIMOINE

La Barthe  
82160 CAYLUS

Eric Marengo

Expert-Comptable

Membre de l'Ordre  
de la Région de Toulouse

Commissaire aux Comptes

Inscrit à la Compagnie  
Régionale de Toulouse

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Mesdames, Messieurs,

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 Al País de Boneta, 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.

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.

EM

2, rue de la Fraternité  
82000 Montauban  
tél. 05 63 91 95 06  
fax 05 63 91 95 08

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, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

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 compte rendu financier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à MONTAUBAN, le 10 mai 2012**

**Le Commissaire aux comptes,**

  
**Eric MARENCO**

**MAISON DU PATRIMOINE- AL PAIS DE BONETA**  
**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2011 (12 mois)				31/12/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Concessions, brevets, droits similaires	733,75	733,75				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Constructions	1 080,80	1 080,80				
Autres immobilisations corporelles	16 408,16	16 094,64	313,52	0,21	909,30	0,58
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Autres titres immobilisés	471,00		471,00	0,31	471,00	0,29
<b>TOTAL (I)</b>	<b>18 693,71</b>	<b>17 909,19</b>	<b>784,52</b>	0,52	<b>1 380,30</b>	0,85
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Marchandises	11 641,04	9 128,20	2 512,84	1,65	945,35	0,58
Créances usagers et comptes rattachés	26 925,97		26 925,97	17,73	1 565,02	0,96
<b>Autres créances</b>						
Autres	64 651,43		64 651,43	42,58	107 528,35	66,26
Disponibilités	54 977,23		54 977,23	36,21	49 567,07	30,54
Charges constatées d'avance	1 982,23		1 982,23	1,31	1 299,52	0,80
<b>TOTAL (II)</b>	<b>160 177,90</b>	<b>9 128,20</b>	<b>151 049,70</b>	99,49	<b>160 905,31</b>	99,15
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>178 871,61</b>	<b>27 037,39</b>	<b>151 834,22</b>	100,00	<b>162 285,61</b>	100,00



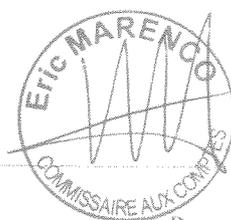
**MAISON DU PATRIMOINE- AL PAIS DE BONETA**  
**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Report à nouveau	108 406,62	71,40	103 338,20	63,68
Résultat de l'exercice	5 308,82	3,50	5 068,42	3,12
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	14 174,31	8,34	14 174,31	8,73
<b>TOTAL(I)</b>	<b>127 889,75</b>	<b>84,29</b>	<b>122 580,93</b>	<b>76,53</b>
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement			17 974,10	11,08
<b>TOTAL(III)</b>			<b>17 974,10</b>	<b>11,08</b>
<b>DETTES</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 051,86	2,01	4 562,10	2,81
Autres	18 963,39	12,49	16 737,92	10,31
Produits constatés d'avance	1 929,22	1,27	430,56	0,26
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>23 944,47</b>	<b>15,77</b>	<b>21 730,58</b>	<b>13,39</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>151 834,22</b>	<b>100,00</b>	<b>162 285,61</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

*Fid SUD*



**MAISON DU PATRIMOINE- AL PAIS DE BONETA  
COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

<b>COMPTE DE RÉSULTAT</b>		Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Ventes de marchandises	647,80		647,80	0,91	651,15	1,17	-4	-0,80	
Prestations de services	70 456,92		70 456,92	99,09	55 198,53	88,83	15 258	27,84	
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>71 104,72</b>		<b>71 104,72</b>	<b>100,00</b>	<b>55 849,68</b>	<b>100,00</b>	<b>15 255</b>	<b>27,31</b>	
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Subventions d'exploitation			129 120,37	181,59	145 731,00	260,84	-16 611	-11,39	
Cotisations			240,00	0,34	396,00	0,71	-156	-39,38	
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			17 974,10	25,28	19 156,95	34,30	-1 182	-6,16	
Reprise de provisions			1 657,48	2,33	10 590,45	18,98	-8 933	-84,34	
Transfert de charges			7 620,69	10,72	11 924,59	21,35	-4 304	-36,08	
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>156 612,64</b>	<b>220,26</b>	<b>187 798,99</b>	<b>338,26</b>	<b>-31 186</b>	<b>-16,80</b>	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>227 717,36</b>	<b>320,26</b>	<b>243 648,67</b>	<b>438,26</b>	<b>-15 931</b>	<b>-6,53</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
Autres intérêts et produits assimilés			529,20	0,74	488,07	0,87	41	8,40	
Reprises sur provisions et transferts de charges			155,31	0,22			155	N/S	
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>684,51</b>	<b>0,96</b>	<b>488,07</b>	<b>0,87</b>	<b>196</b>	<b>40,16</b>	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>									
Sur opérations de gestion			3 630,56	5,11	927,23	1,66	2 703	291,59	
Reprises sur provisions et transferts de charges			3,52	0,00			3	N/S	
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>3 634,08</b>	<b>5,11</b>	<b>927,23</b>	<b>1,66</b>	<b>2 707</b>	<b>292,02</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>232 035,95</b>	<b>326,33</b>	<b>245 063,97</b>	<b>438,80</b>	<b>-13 028</b>	<b>-5,31</b>	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>									
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>232 035,95</b>	<b>326,33</b>	<b>245 063,97</b>	<b>438,80</b>	<b>-13 028</b>	<b>-5,31</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises et de matières premières			163,30	0,23	147,80	0,28	16	10,88	
Variation de stock marchandises et matières premières			89,99	0,13	1 476,59	2,84	-1 387	-93,96	
Autres achats non stockés			18 448,52	25,95	10 886,23	19,48	7 562	69,47	
Services extérieurs			22 243,16	31,28	33 749,90	60,43	-11 506	-34,08	
Autres services extérieurs			24 665,75	34,69	23 722,94	42,48	943	3,88	
Impôts, taxes et versements assimilés			2 439,35	3,43	2 125,90	3,80	314	14,78	
Salaires et traitements			131 042,28	184,30	114 581,21	205,16	16 461	14,37	
Charges sociales			24 958,99	35,10	22 596,88	40,46	2 360	10,44	
Dotations aux amortissements			599,30	0,84	1 117,56	2,00	-518	-46,36	
Dotations aux provisions					10 785,68	19,31	-10 785	-100,00	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées					17 974,10	32,18	-17 974	-100,00	
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>			<b>224 648,64</b>	<b>315,94</b>	<b>239 164,73</b>	<b>428,23</b>	<b>-14 516</b>		
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>									
<b>Total des charges financières (III)</b>									
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>									
Sur opérations de gestion			1 951,49	2,74	716,82	1,28	1 235	172,48	

**MAISON DU PATRIMOINE- AL PAIS DE BONETA**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>1 951,49</b>	2,74	<b>716,82</b>	1,28	<b>1 235</b>	172,48	
Impôts sur les sociétés (VI)	127,00	0,18	114,00	0,20	13	11,40	
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>226 727,13</b>	318,87	<b>239 995,55</b>	429,72	<b>-13 268</b>	-5,52	
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>5 308,82</b>	7,47	<b>5 068,42</b>	8,07	<b>240</b>	4,74	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>232 035,95</b>	326,33	<b>245 063,97</b>	439,80	<b>-13 028</b>	-5,31	
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>							
<b>PRODUITS :</b>							
Bénévolat							
Prestations en nature							
Dons en nature							
<b>TOTAL</b>							
<b>CHARGES :</b>							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Personnel bénévole							
<b>TOTAL</b>							

**MAISON DU PATRIMOINE- AL PAIS DE BONETA**  
**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011 Aux comptes annuels présentée en Euros

**PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 151 834,22 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 5 308,82 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

**1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

**2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

Au 31/12/2011 le droit individuel à la formation représente 453 heures valorisées à 50% du taux horaire soit 3377

Les indemnités fin de carrière représentent 32 855

**MAISON DU PATRIMOINE- AL PAIS DE BONETA**  
**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011 Aux comptes annuels présentée en Euros

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

**3.1 - Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

**3.1.1 - Immobilisations brutes = 18 694**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 831		7 097	734
Immobilisations corporelles	42 352		24 863	17 489
Immobilisations financières	471			471
<b>TOTAL</b>	<b>50 654</b>		<b>31 960</b>	<b>18 694</b>

**3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 17 909**

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 831		7 097	734
Immobilisations corporelles	41 443	596	24 863	17 175
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>49 273</b>	<b>596</b>	<b>31 960</b>	<b>17 909</b>

**3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période**

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels	734	734	0	1 an
Amenagement musée	1 081	1 081	0	1 an
Mat.bureau & informatiques	2 611	2 303	308	de 2 à 3 ans
Matériel de bureau et informatiqu	4 450	4 450	0	3 ans
Matériel de bureau et informatiqu	1 002	1 002	0	3 ans
Matériel informatique cr 08	750	750	0	3 ans
Matériel de bureau info animation	2 155	2 155	0	3 ans
Mobilier animcr	5 215	5 215	0	de 3 à 7 ans
Mobilier numérisation	225	219	6	7 ans
<b>TOTAL</b>	<b>18 223</b>	<b>17 909</b>	<b>314</b>	

**3.2 - Etat des créances = 93 560**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	93 560	93 560	
<b>TOTAL</b>	<b>93 560</b>	<b>93 560</b>	

*Fid SUD*

**MAISON DU PATRIMOINE- AL PAIS DE BONETA**  
**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011 Aux comptes annuels présentée en Euros

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**

**3.3 - Provisions pour dépréciation = 9 128**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	10 786		1 657		9 128
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
Total	10 786		1 657		9 128

**3.4 - Charges constatées d'avance = 1 982**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**MAISON DU PATRIMOINE- AL PAIS DE BONETA**  
**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011 Aux comptes annuels présentée en Euros

**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**

**4.1 - Etat des dettes = 23 944**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	3 052	3 052		
Dettes fiscales & sociales	18 963	18 963		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	1 929	1 929		
<b>TOTAL</b>	<b>23 944</b>	<b>23 944</b>		

**4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 4 564**

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	798
Dettes fiscales & sociales	3 766
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>4 564</b>

**4.3 - Produits constatés d'avance = 1 929**

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**ASSOCIATION AL PAÏS DE BONETA  
MAISON DU PATRIMOINE**

**La Barthe  
82160 CAYLUS**

**Eric Marengo**

Expert-Comptable

Membre de l'Ordre  
de la Région de Toulouse

Commissaire aux Comptes

Inscrit à la Compagnie  
Régionale de Toulouse

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT  
RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTIONS PASSEES AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

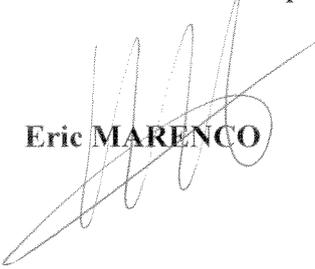
EA

CONVENTIONS APPROUVEES AU COURS D'EXERCICE ANTERIEURS

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

**Fait à MONTAUBAN, le 10 mai 2012**

**Le Commissaire aux comptes,**

  
**Eric MARENCO**