

SAPEG
Expertise et Conseils

Périgueux

(Siège social) : Les Romains - CHAMPCEVINEL - B.P. 3024
24003 PÉRIGUEUX CÉDEX

Tél. : 05 53 35 99 99 - Fax : 05 53 35 99 80

E-mail : sapeg.pgx@sapeg.experts-comptables.fr

Société d'Expertise Comptable

Société de Commissariat aux Comptes

Société par Actions Simplifiée au Capital de 500 000 €
RCS. PÉRIGUEUX B 313 588 998 (78 B 67)

« COULOUNIEIX CHAMIER S'ANIME »

Association Loi 1901

42, Rue des Eglantiers

24660 COULOUNIEIX CHAMIER S

Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les Comptes Annuels
Assemblée Générale d'Approbation des Comptes
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 **31 Décembre 2011** sur :

- *le contrôle des comptes annuels de l'association « Coulounieix-Chamiers s'Anime », exprimés en euros, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;*
- *la justification de nos appréciations;*
- *les vérifications spécifiques et les informations 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.

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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants de l'annexe :

- La mention portant sur la nature et le montant des produits exceptionnels, figurant sur la page numérotée 16 de l'annexe ;
- La mention sur le montant et la nature des contributions volontaires, figurant sur la page numérotée 18 de l'annexe.

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, introduites par la loi de sécurité financière du 1er août 2003 et applicables à cet exercice, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé n'ont pas mis en évidence d'éléments nécessitant d'être portés à votre connaissance.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - 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 les rapports d'activité et financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A Champcevinel,
Le 14 Juin 2012

La Société de Commissariat aux Comptes
« SAPEG Expertise & Conseils »



Représentée par Patrick SAUVAGE
Expert-Comptable Associé
Commissaire aux Comptes Inscrit

Bilan

	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	151	151		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et aco				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	5 432	5 432		
Autres immobilisations corporelles	45 326	30 997	14 329	17 096
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	50 908	36 579	14 329	17 096
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 commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	40 402	21 937	18 466	20 522
Autres créances	112 966	4 590	108 376	75 942
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	23 609		23 609	35 700
Charges constatées d'avance				199
ACTIF CIRCULANT	176 977	26 527	150 450	132 364
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	227 885	63 106	164 779	149 461

Le Commissaire aux Comptes

SAPEG Expertise & Conseils

Les Romains - CD N°3

24003 PERIGUEUX Cedex

Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80

www.sapeg.experts-comptables.fr

Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	126 453	126 453
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-6 309	-17 009
RESULTAT DE L'EXERCICE	7 736	10 700
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	127 880	120 144
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	918	918
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	918	918
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	3 949	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 949	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 636	10 131
Dettes fiscales et sociales	24 396	18 268
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	35 981	28 399
Ecart de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	164 779	149 461

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

Compte de résultat

	31/12/11	31/12/10	31/12/09
Ventes de marchandises			
Production vendue	142 606	142 813	123 697
Prix de journée			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	310 000	310 000	300 000
Reprises et Transferts de charge	39 478	45 633	24 125
Cotisations	365	400	540
Autres produits	2		
Produits d'exploitation	492 450	498 845	448 362
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats non stockés et charges externes	181 988	195 822	186 473
Impôts et taxes	11 511	6 644	8 155
Salaires et Traitements	243 177	209 552	198 911
Charges sociales	72 876	57 462	54 426
Amortissements et provisions	14 482	11 995	9 973
Autres charges	5 896	4 728	5 680
Charges d'exploitation	529 930	486 203	463 618
RESULTAT D'EXPLOITATION	-37 479	12 643	-15 255
Opérations faites en commun			
Produits financiers	281	250	327
Charges financières			
Résultat financier	281	250	327
RESULTAT COURANT	-37 199	12 893	-14 928
Produits exceptionnels	44 935		17 808
Charges exceptionnelles		2 193	
Résultat exceptionnel	44 935	-2 193	17 808
Impôts sur les bénéfices			
Report des ressources non utilisées			
Engagements à réaliser			
EXCEDENT OU DEFICIT	7 736	10 700	2 880
Contribution volontaires en nature			
Bénévolat			
Prestations en nature	27 797		
Dons en nature			
Total des produits	27 797		
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite	27 797		
Personnel bénévole			

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Remains - CD N°8

Compte de résultat

	31/12/11	31/12/10	31/12/09
<i>Total des charges</i>	27 797		

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
Les Romains - CD N°8
24003 PERIGUEUX Cedex
Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

Annexe

Désignation de l'association : COULOUNIEIX CHAMIER S'ANIME

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 164 779 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 7 736 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 30/04/2012 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 techniques : 3 à 6 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 4 à 5 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.

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
Les Romains - CD N°8
24003 PERIGUEUX Cedex
Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

 Annexe**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.

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
Les Romains - CD N°8
24003 PERIGUEUX Cedex
Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
Les Romains - CD N°8
24003 PERIGUEUX Cedex
Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	151			151
Immobilisations incorporelles	151			151
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 432			5 432
- Installations générales, agencements aménagement divers	8 819	643		9 463
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	33 323	2 540		35 863
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	47 574	3 183		50 758
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	47 725	3 183		50 908

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		3 183		3 183
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		3 183		3 183
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	151			151
Immobilisations incorporelles	151			151
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 432			5 432
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 779	1 155		3 934
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	22 267	4 796		27 063
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	30 478	5 951		36 429
ACTIF IMMOBILISE	30 629	5 951		36 579

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 153 368 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	40 402	40 402	
Autres	112 966	112 966	
Charges constatées d'avance			
Total	153 368	153 368	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
DIVERS – PRODUITS À RECEVOIR	107 508
Total	107 508

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

Notes sur le bilan

Fonds propres

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	126 453			126 453
Total fonds sans droit reprise	126 453			126 453
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	-17 009	10 700		-6 309
Résultat de l'exercice	10 700	7 736	10 700	7 736
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	120 144	18 436	10 700	127 880

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

Notes sur le bilan

Provisions

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					
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	918				918
Total	918				918
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 35 981 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	3 949	3 949		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 636	7 636		
Dettes fiscales et sociales	24 396	24 396		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total	35 981	35 981		
Emprunts souscrits en cours d'exercice :				
Emprunts remboursés sur l'exercice :				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques :				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS – FACT. NON PARVENUES	7 636
CHARGES SOCIALES – CHARGES À PAYER	3 859
ETAT – AUTRES CHARGES À PAYER	6 418
Total	17 913

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 423 euros

Subventions d'exploitation

Subvention de la Mairie : 310 000€

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		35 198
Produits sur exercice antérieur		9 737
TOTAL		44 935

Compte tenu des difficultés financières rencontrées par l'association, la Mairie de Coulounieix Chamiers s'est engagée à délibérer sur l'annulation de la créance qu'elle détient à la clôture des comptes 2011 sur l'association Coulounieix Chamiers s'Anime, lors du Conseil Municipal du 12 Juin 2012. Dans ce contexte, le montant de cette annulation de créance a été rattaché à l'exercice par l'enregistrement d'un produit exceptionnel.

Par ailleurs, il a été enregistré, en produits sur exercice antérieur, le solde de la Prestation de service de la CAF versé au titre de 2010. Le solde à recevoir au titre de 2011 a, pour sa part, été comptabilisé en produit d'exploitation, compte 706 – Prestation de services.

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

Autres informations

Engagements financiers

Crédit-Bail

	Terrains	Constructions	Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			16 710		16 710
Cumul exercices antérieurs			8 634		8 634
Dotations de l'exercice			3 342		3 342
Amortissements			11 976		11 976
Cumul exercices antérieurs			17 491		17 491
Exercice					
Redevances payées			17 491		17 491
A un an au plus					
A plus d'un an et cinq ans au plus					
A plus de cinq ans					
Redevances restant à payer					
A un an au plus			879		879
A plus d'un an et cinq ans au plus					
A plus de cinq ans					
Valeur résiduelle			879		879
Montant pris en charge dans l'exercice					

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapeg.experts-comptables.fr

Autres informations

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature	27 797	
Dons en nature		
Total	27 797	
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations	27 797	
Personnel bénévole		
Total	27 797	

Les contributions en nature sont constituées de dépenses d'électricité, d'eau, de gaz, de téléphone et d'entretien des bâtiments prises en charge par la commune de Coulounieix Chamier, à hauteur de 27 349,94€ pour le Centre de Loisir Jean Segalas et de 447,34€ pour la Maison de l'enfance.

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
 Les Romains - CD N°8
 24003 PERIGUEUX Cedex
 Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
 www.sapag.experts-comptables.fr