

SOCIÉTÉ D'APPLICATIONS COMPTABLES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région de Lyon
Société de Commissariat aux Comptes inscrite auprès de la Compagnie Régionale de Lyon

SARL AU CAPITAL DE 105 000 € 727 180 184 RCS VILLEFRANCHE-TARARE

"SODAC"

AVENUE DE LA PÉPINIÈRE
ZAE DES PORTES DU BEAUJOLAIS
69240 BOURG-DE-THIZY

TÉL. 04 74 64 05 70
FAX 04 74 64 11 32
e-mail : sodac@sodac-ec.fr

ENTRAIDE TARARIENNE

13 Boulevard Voltaire

69170 TARARE

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

EXERCICE DU 01.01.2011 AU 31.12.2011



Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 16 avril 2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **ENTRAIDE TARARIENNE** 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 votre 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 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.

Votre association a comptabilisé une charge à payer pour un montant de 22 481 € au titre du résultat du SIAD 2003. Le courrier de l'Agence Régionale de Santé du 6 octobre 2011 indique que ce résultat de 2003 n'est pas repris et donc libre d'affectation. Il aurait donc dû être affecté aux fonds propres de l'association.

De même, votre association a comptabilisé des charges à payer pour des forfaits trop perçus en 1991 et 1992 des organismes CIRCE et CRAM pour des montants respectifs de 3 703 € et 10 043 €. Le délai de prescription étant dépassé, l'annulation de ces dettes devrait être constatée dans vos comptes.

Sous ces réserves, 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, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables ainsi que sur les estimations significatives retenues.

Nous en avons vérifié le caractère approprié pour la présentation d'ensemble des comptes et pour les informations fournies en annexe.

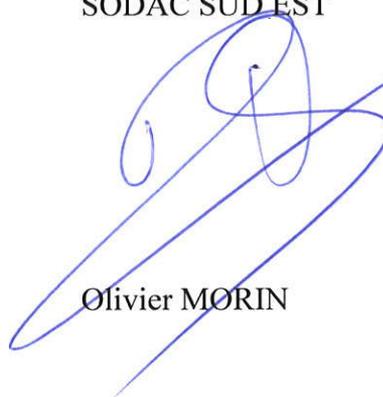
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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.

En application de la loi, nous vous signalons que, en l'absence de communication, nous ne pouvons pas nous prononcer 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bourg de Thizy,
Le 30 mars 2012
Le Commissaire aux Comptes
SODAC SUD-EST



Olivier MORIN

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	10 231	10 231					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	100 024	17 802	82 222	86 074	-3 852	-4.48	
	Installations techniques Matériel et outillage	34 083	25 164	8 918	9 437	-519	-5.50	
	Autres immobilisations corporelles	376 666	334 591	42 075	53 879	-11 804	-21.91	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	96		96	96				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	493 873		493 873	493 873				
Prêts								
Autres immobilisations financières	1 807		1 807	2 682	-875	-32.62		
TOTAL I	1 016 780	387 788	628 993	646 042	-17 050	-2.64		
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	3 821		3 821	3 929	-108	-2.75	
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés				74 326	-74 326	-100.00	
	Autres créances	247 325		247 325	206 219	41 107	19.93	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	597 500		597 500	381 262	216 238	56.72		
Charges constatées d'avance (3)	3 454		3 454	5 730	-2 276	-39.72		
TOTAL III	852 101		852 101	671 466	180 635	26.90		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 868 881	387 788	1 481 093	1 317 508	163 585	12.42	

(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	686 967		628 692		58 275	9.27
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	77 939		82 796		-4 857	-5.87
	Report à nouveau	-197 516		-231 360		33 844	14.63
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	144 772		57 726		87 046	150.79
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-2 990		23 605		-26 595	-112.67	
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	709 172		561 459		147 713	26.31
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	2 900		4 230		-1 330	-31.44
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	2 900		4 230		-1 330	-31.44
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 814		59 555		18 259	30.66
	Dettes fiscales et sociales	646 963		617 170		29 793	4.83
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	38 352		68 454		-30 102	-43.97
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	5 892		6 640		-748	-11.26
	TOTAL IV	769 021		751 819		17 202	2.29
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 481 093		1 317 508		163 585	12.42

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

763 129 745 179

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						
Production vendue de Biens et Services	1 939 073		1 814 176		124 897	6.88
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	1 939 073		1 814 176		124 897	6.88
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	16 611		16 429		182	1.11
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	124 747		101 563		23 183	22.83
Collectes	16 292		41 791		-25 499	-61.02
Cotisations						
Autres produits	1 433 361		1 382 510		50 851	3.68
TOTAL I	3 530 083		3 356 469		173 614	5.17
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	104 178		97 902		6 276	6.41
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	108		178		-70	-39.12
Autres achats et charges externes	508 590		427 542		81 048	18.96
Impôts, taxes et versements assimilés	188 740		200 436		-11 696	-5.84
Salaires et traitements	2 003 408		2 022 011		-18 603	-0.92
Charges sociales	585 224		577 006		8 218	1.42
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	25 045		24 671		374	1.52
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions			4 230		-4 230	-100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	3 481		4 946		-1 465	-29.62
TOTAL II	3 418 775		3 358 922		59 853	1.78
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	111 308		-2 453		113 761	NS
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

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	6 071		10 213		-4 142	-40.55
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	6 071		10 213		-4 142	-40.55
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	6 071		10 213		-4 142	-40.55
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	117 379		7 761		109 619	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	27 393		33 807		-6 415	-18.97
Produits exceptionnels sur opérations en capital			4 950		-4 950	-100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	27 393		38 757		-11 365	-29.32
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			4 500		-4 500	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII			4 500		-4 500	-100.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	27 393		34 257		-6 865	-20.04
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	3 563 547		3 405 440		158 108	4.64
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	3 418 775		3 363 422		55 353	1.65
SOLDE INTERMEDIAIRE	144 772		42 018		102 754	244.55
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			15 708		-15 708	-100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	144 772		57 726		87 046	150.79

* Proportion de l'écart en fonction du nombre de mois

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 481 093.23 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 530 083.20 Euros et dégagant un excédent de 144 771.94 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- 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.

Toutefois comme le prévoit le règlement CRC (Mesures de Simplification des PME) les options suivantes ont été retenues :

- immobilisations décomposables : la décomposition de ces dernières ne présente pas d'impact significatif sur les comptes,
- immobilisations non décomposables : l'entreprise, bénéficiant des mesures de tolérance, a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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 -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 231		
TOTAL	10 231		
Constructions sur sol propre	100 024		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	32 923		1 160
Installations générales agencements aménagements divers	256 704		2 701
Matériel de transport	23 200		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	89 052		5 009
TOTAL	501 902		8 871
Autres participations	96		
Autres titres immobilisés	493 873		
Prêts, autres immobilisations financières	2 682		3 557
TOTAL	496 652		3 557
TOTAL GENERAL	1 008 785		12 428

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			10 231	10 231
TOTAL			10 231	10 231
Constructions sur sol propre			100 024	100 024
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			34 083	34 083
Installations générales agencements aménagements divers			259 405	259 405
Matériel de transport			23 200	23 200
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			94 062	94 062
TOTAL			510 773	510 773
Autres participations			96	96
Autres titres immobilisés			493 873	493 873
Prêts, autres immobilisations financières		4 432	1 807	1 807
TOTAL		4 432	495 777	495 777
TOTAL GENERAL		4 432	1 016 780	1 016 780

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	10 231			10 231
TOTAL	10 231			10 231
Constructions sur sol propre	13 949	5 119	1 267	17 802
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	23 486	2 224	545	25 164
Installations générales agencements aménagements divers	227 050	15 050	3 740	238 360
Matériel de transport	14 601	15 609	13 161	17 049
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	73 425	7 619	1 862	79 182
TOTAL	352 512	45 620	20 575	377 557
TOTAL GENERAL	362 742	45 620	20 575	387 788

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	5 119				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 224				
Instal.générales agenc.aménag.divers	15 050				
Matériel de transport	15 609				
Matériel de bureau informatique mobilier	7 619				
TOTAL	45 620				
TOTAL GENERAL	45 620				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	4 230		1 330		2 900
TOTAL	4 230		1 330		2 900

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		233	233		
TOTAL		233	233		
TOTAL GENERAL	4 230	233	1 563		2 900
Dont dotations et reprises d'exploitation			1 330		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 807	1 807	
Débiteurs divers	247 325	247 325	
Charges constatées d'avance	3 454	3 454	
TOTAL	252 587	252 587	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	77 814	77 814		
Personnel et comptes rattachés	353 435	353 435		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	273 824	273 824		
Autres impôts taxes et assimilés	19 704	19 704		
Autres dettes	38 352	38 352		
Produits constatés d'avance	5 892	5 892		
TOTAL	769 021	769 021		

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 amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	5 et 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3,4 et 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, 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 d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées au dernier prix d'achat connu.
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

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

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	48 138
Total	48 138

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 819
Dettes fiscales et sociales	255 220
Autres dettes	38 352
Total	308 390

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		3 454
Total		3 454
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		5 892
Total		5 892

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions		74 825
Autres engagements donnés :		92 728
Location financière	92 728	
Total (1)		167 553

Engagements reçus

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	9 266
40 à 49 ans	11 à 20 ans	41 698
30 à 39 ans	21 à 30 ans	17 558
moins de 30 ans	plus de 30 ans	6 303
Engagement total		74 825

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'actualisation : 3,50 %

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursement frais kilométriques	28 493
Remboursement APICIL	17 235
Remboursement Uniformation	54 386
Remboursement CNASEA	12 945
Salaires refacturés	8 757
Remboursement AGEFIPH	1 600
Total	123 416