

In Extenso

MGF Audit

20 rue du Bois Chaland
CE 5606 - Lisses
91056 Evry Cedex

Tél : +33 (0) 1 69 11 66 66

Fax : +33 (0) 1 69 11 66 40

evry@inextenso.fr

www.inextenso.fr

ARTS ET SPORTS A VILLEBON

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

Place du 8 mai 1945

91140 VILLEBON SUR YVETTE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

MGF Audit

20 rue du Bois Chaland
CE 5606 - Lisses
91056 Evry Cedex

Tél : +33 (0) 1 69 11 66 66
Fax : +33 (0) 1 69 11 66 40
evry@inextenso.fr
www.inextenso.fr

ARTS ET SPORTS A VILLEBON

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

Place du 8 mai 1945
91140 VILLEBON SUR YVETTE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

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 ARTS ET SPORTS A VILLEBON, 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 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. 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association nous avons été conduits notamment à contrôler la comptabilisation des opérations de trésorerie. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant l'exhaustivité et la réalité des opérations comptabilisées à ce titre sur l'exercice.

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 rapport financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lisses, le 4 juin 2012
en cinq exemplaires originaux

**Le Commissaire aux Comptes
MGF AUDIT In Extenso**

Membre de la Compagnie
des Commissaires aux Comptes
de Paris

Lucien LEMOAN
Gérant, représentant légal



Bilan

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 907	2 555	351	0,08	602	0,11
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	12 997	6 751	6 246	1,11	1 346	0,25
Autres immobilisations corporelles	53 482	38 777	14 705	2,80	16 395	3,07
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	69 386	48 083	21 303	3,77	18 343	3,43
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	123		123	0,02	103	0,02
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux					1 331	0,25
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	20 519		20 519	3,83	18 698	3,50
Valeurs mobilières de placement	145 378		145 378	25,73	145 378	27,21
Disponibilités	365 408		365 408	64,87	337 812	63,23
Charges constatées d'avance	12 342		12 342	2,18	12 603	2,36
TOTAL (II)	543 770		543 770	96,23	515 925	96,57
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	613 156	48 083	565 073	100,00	534 268	100,00

MGF AUDIT SARL
Société de Commissariat aux Comptes

Certifié régulier et sincère

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	296 380	52,45	254 530	47,84
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	26 042	4,81	41 850	7,83
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	322 422	57,06	296 380	55,47
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	20 030	3,54	24 057	4,50
TOTAL (II)	20 030	3,54	24 057	4,50
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	10 710	1,90	11 873	2,22
Autres	62 437	11,05	59 073	11,06
Produits constatés d'avance	149 473	26,45	142 885	26,74
TOTAL (IV)	222 621	36,40	213 831	40,02
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	565 073	100,00	534 268	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens	36 333		36 333	89,85	35 445	82,41	888	2,51	
Prestations de services	5 989		5 989	14,15	2 912	7,58	3 077	105,87	
Montants nets produits d'expl.	42 322		42 322	100,00	38 356	100,00	3 966	10,34	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			380 314	888,82	354 228	923,53	26 086	7,38	
Dons									
Cotisations			270 545	638,25	251 742	656,33	18 803	7,47	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			0	0,00	519	1,35	-519	-100,00	
Reprise de provisions			4 027	9,52	4 523	11,78	-496	-10,88	
Transfert de charges			1 322	3,12	19 639	51,20	-18 317	-83,28	
Sous-total des autres produits d'exploitation			656 208	N/S	630 651	N/S	25 557	4,05	
Total des produits d'exploitation (I)			698 531	N/S	669 007	N/S	29 524	4,41	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			1 810	4,28	1 243	3,24	567	45,62	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			1 810	4,28	1 243	3,24	567	45,62	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)									
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			700 341	N/S	670 250	N/S	30 091	4,48	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			700 341	N/S	670 250	N/S	30 091	4,48	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			100 159	235,80	78 276	204,08	21 883	27,98	
Services extérieurs			24 247	57,28	29 475	78,85	-5 228	-17,73	
Autres services extérieurs			43 858	103,83	42 053	108,84	1 805	4,28	
Impôts, taxes et versements assimilés			13 425	31,72	16 935	44,15	-3 510	-20,72	
Salaires et traitements			357 182	843,95	335 641	875,07	21 541	6,42	
Charges sociales			125 594	296,76	117 793	307,10	7 801	6,62	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements			7 294	17,23	7 083	18,41	231	3,27	
Dotations aux provisions									

MGF AUDIT SARL
Société de Commissariat aux Comptes

Certifié régulier et sincère

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	2 218	5,24	1 162	3,03	1 056	80,88
Total des charges d'exploitation (I)	673 979	N/S	628 399	N/S	45 580	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	320	0,76			320	N/S
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	320	0,76			320	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	674 299	N/S	628 399	N/S	45 900	7,30
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	26 042	61,53	41 850	106,11	-15 808	-37,70
TOTAL GENERAL	700 341	N/S	670 250	N/S	30 091	4,48
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat	431 600		280 000			
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL	431 600		280 000			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole	431 600		280 000			
TOTAL	431 600		280 000			

MGF AUDIT SARL
Société de Commissariat aux Comptes



Certifié régulier et sincère

Annexes

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 565 073,03 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 28 042,22 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Président.

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 :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- 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.

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.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Une provision pour indemnité de départ à la retraite a été déterminée pour tout le personnel ayant atteint l'âge de 50 ans (idem 2010). La méthode utilisée est la suivante : retrospective prorata temporis avec la table de mortalité TG 05 et un taux d'actualisation de 2.5 %.

Le personnel bénévole a été évalué en fonction des heures effectuées par chacun et du niveau de compétence. Le nombre des heures effectuées en 2011 est de 12 300 heures évaluées à 431 600 euros de la façon suivante :

- activités de base : 2 300 heures à 17 euros,
- activités administratives : 6 100 heures à 25 euros,
- activités des professeurs : 1 100 heures à 40 euros,
- encadrement : 2 800 heures à 70 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 = 69 386 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 907			2 907
Immobilisations corporelles	58 593	10 254	2 368	66 479
Immobilisations financières				
TOTAL	61 500	10 254	2 368	69 386

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 48 083 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 305	251		2 555
Immobilisations corporelles	40 852	7 044	2 368	45 528
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	43 157	7 294	2 368	48 083

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	2 907	2 555	351	de 1 à 4 ans
Materiel activités	11 411	5 560	5 852	de 2 à 4 ans
Materiel sportif	1 586	1 191	394	de 3 à 5 ans
Install. gene. agenc. amenag. div	926	926	0	4 ans
Materiel de transport	23 830	14 480	9 350	8 ans
Materiel de bureau et informatiqu	18 460	14 241	4 219	de 3 à 4 ans
Mobilier	10 267	9 130	1 137	de 5 à 10 ans
TOTAL	69 386	48 083	21 303	

3.2 - Etat des créances = 32 984 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	32 984	32 984	
TOTAL	32 984	32 984	

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 22 329 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	20 519
Disponibilités	1 810
TOTAL	22 329

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Charges constatées d'avance = 12 342 E

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

3.5 - Informations complémentaires sur le bilan actif

La plus value latente sur les valeurs mobilières de placement s'élève à 3 182 euros au 31 décembre 2011.

Les produits à recevoir sont constitués du tiers des cotisations à recevoir au titre de l'année scolaire pour la période de janvier à juin 2012.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**4.1 - Provisions = 20 030 E**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	24 057			4 027	20 030
TOTAL	24 057			4 027	20 030

4.2 - Etat des dettes = 222 621 E

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	10 710	10 710		
Dettes fiscales & sociales	62 437	62 437		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	149 473	149 473		
TOTAL	222 621	222 621		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 18 147 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	10 710
Dettes fiscales & sociales	7 437
Autres dettes	
TOTAL	18 147

4.4 - Produits constatés d'avance = 149 473 E

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

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 42 322 E**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Etudes	36 333	85,85 %
Produits des activités annexes	5 989	14,15 %
TOTAL	42 322	100,00 %

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les subventions accordées en 2011 se décomposent de :

- 322 200 euros de la part des Mairies de Villebon et de Longjumeau,
- 5 371 euros de la part du Conseil Général de l'Essonne,
- 30 360 euros pour des activités spécifiques de la part de la Mairie de Villebon,
- 22 583 euros de la part du CNASEA.

Les transferts de charges correspondent à un remboursement d'UNIFORMATION pour 2009 et 2011.

Les autres postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Autres Informations complémentaires**

Une convention quadriennale entre la Mairie de Villebon Sur Yvette et l'association ASV a été signée le 12 octobre 2007. La mairie confie la gestion des locaux culturels à l'ASV et lui octroie, en contrepartie, une subvention annuelle de fonctionnement.
La convention de mise à disposition des locaux communaux de l'association par la Mairie de Villebon-Sur-Yvette a été renouvelée le 11 avril 2012 pour la période du 13 octobre 2011 au 12 octobre 2014.

7 - INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT BAIL**7.1 - Tableaux financiers relatifs aux Crédits-Bails en cours**

Redevances payées	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Cumuls des exercices antérieurs				
Montants de l'exercice		2 069		2 069
Sous-total		2 069		2 069

Redevances restant dues	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A 1 an au plus		2 122		2 122
Entre 1 et 5 ans		7 428		7 428
A plus de 5 ans				
Sous-total		9 550		9 550

Valeur résiduelle	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A moins d'un an				
A 1 an au plus				
Entre 1 et 5 ans				
A plus de 5 ans				
Sous-total				

Coût total du crédit-bail	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
TOTAL		11 619		11 619

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 22 329 E

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	20 519
Produits a recevoir(468700)	20 519
Disponibilités :	1 810
Interets courus a recevoir(518700)	1 810
TOTAL	22 329

8.2 - Charges constatées d'avance = 12 342 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(486000)	12 342
TOTAL	12 342

8.3 - Charges à payer = 18 147 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	10 710
Fournisseurs(408100)	10 710
Dettes fiscales et sociales :	7 437
Dettes provisio. pour congés payés(428200)	5 362
Autres charges a payer(438600)	2 075
TOTAL	18 147

8.4 - Produits constatés d'avance = 149 473 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constates d'avance(487000)	149 473
TOTAL	149 473