

**ASSOCIATION COMITE AUDONIEN DES FETES
ET D'ACTION CULTURELLE**
Association Loi 1901
2/4 rue Alexandre Bachelet
93400 SAINT OUEN

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

Exercice clos le 31 Décembre 2011

André BERNARD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RENNES
32, rue de la Vrière
BP 44414
44244 LA CHAPELLE SUR ERDRE CEDEX

Tél. 02.40.72.92.92 – Fax : 02.40.72.83.37

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 16.06.2009, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2011, sur :

* Le contrôle des comptes annuels de l'association CAFAC, tels qu'ils sont joints au présent rapport, aux pages 3 à 21 ;

* La justification de mes appréciations ;

* Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi .

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration du 5 Juin 2012. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

. Dans le cadre de mon appréciation des principes comptables suivis par l'association, j'ai été conduit à examiner les informations contenues dans l'annexe. Je me suis assuré de la cohérence et pertinence des ces informations.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 qui vous ont été adressés ou mis à votre disposition sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à la Chapelle sur Erdre

le 14 Juin 2012



André BERNARD

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

BILAN - ACTIF

(Devise : EUR)

		EXERCICE N, CLOS LE			EXERCICE N-1
		31.12.11			31.12.10
		BRUT	Amort., Provis.	NET	NET
DUREE DE L'EXERCICE	12 mois				
DUREE DE L'EXERCICE PRECEDENT	12 mois				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, brevets et droits similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	14 113.96	13 284.16	829.80	0.00
	Avances & acomptes sur immob. incorporelles				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Install. techniques, Matériel & Outill. industriels	207 425.83	183 010.42	24 415.41	32 254.95
	Autres immobilisations corporelles	179 284.84	162 666.42	16 618.42	11 866.41
	Immobilisations mises en concession				
	Immobilisations en cours				
	Avances & acomptes sur immob. corporelles				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	90.73		90.73	90.73	
TOTAL	(I)	400 915.36	358 961.00	41 954.36	44 212.09
LIAISON	(II)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	1 148.18		1 148.18	1 369.42
	Avances & acomptes versés sur commandes				3 259.57
	CREANCES				
	Usagers & comptes rattachés	26 265.50	615.04	25 650.46	19 612.46
	Autres créances	89 966.63		89 966.63	114 708.73
	DIVERS				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	218 451.08		218 451.08	154 064.09
COMPTE	Charges constatées d'avance	30 839.85		30 839.85	14 686.76
DE	TOTAL	(III)	615.04	366 056.20	397 701.03
REGUL.	Charges à répartir sur plusieurs exercices	(IV)			
	Primes de remboursement des obligations	(V)			
	Ecart de conversion actif	(VI)			
TOTAL GENERAL	(I A VI)	767 586.60	359 576.04	408 012.54	351 913.12

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

BILAN - PASSIF

(Devise : EUR)

DUREE DE L'EXERCICE		12 mois	EXERCICE N	EXERCICE N-1
DUREE DE L'EXERCICE PRECEDENT		12 mois	31.12.2011	31.12.2010
FONDS ASSOCIATIFS	FONDS PROPRES			
	Fonds associatifs sans droit de reprise			
	Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)			
	Réserves			
	Report à nouveau		-14 226.02	-24 050.02
	RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE OU PERTE)		12 601.83	9 824.00
	AUTRES FONDS ASSOCIATIF			
	Autres fonds associatifs avec droit de reprise			
	Apports			
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés			
Résultat sous contrôle de tiers financiers				
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)				
Subventions d'investissement sur bien non renouvelables		63 406.42	69 204.09	
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
	TOTAL (I)		61 782.23	54 978.07
LIAISON	Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges		85 462.00	63 387.00
	TOTAL (III)		85 462.00	63 387.00
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement			
	Sur autres ressources			
	TOTAL (IV)			
DETTES	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit		53.10	51.00
	Emprunts & dettes financières divers			
	Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		22 698.00	17 360.00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		120 305.07	88 587.21
	Dettes fiscales et sociales		106 858.04	122 148.76
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		130.50		
Instruments de trésorerie				
COMPTE REGUL.	Produits constatés d'avance		10 721.62	5 401.08
	TOTAL (V)		260 766.33	233 548.05
	André BERNARD Commissaire aux Comptes	(VI)		
	TOTAL GENERAL (I A VI)		408 010.56	351 913.12

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vierge
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

COMPTE DE RESULTAT

(Devise : EUR)

		12 mois	EXERCICE N	EXERCICE N-1
		12 mois	31.12.2011	31.12.2010
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises (France 11 317.06 Export)		11 317.06	9 565.89
	Production vendue - Biens (France Export)			
	Production vendue - Services (France 243 469.74 Export)		243 469.74	240 212.27
	CHIFFRES D'AFFAIRES NETS (France 254 786.80 Export)		254 786.80	249 778.16
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		1 250 513.97	1 182 655.83
	Reprises sur amortissements & provisions, Transfert de charges		14 593.05	7 461.13
	Autres produits			
	- cotisations			
	- dons			
	- legs et donations			
	- produits liés à des financements réglementaires			
	- vente de dons en nature			
	- autres produits de générosité		5 344.00	4 760.00
	- autres produits divers		5.45	20.35
	TOTAL - PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		1 525 243.27	1 444 675.47
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)		8 045.89	6 664.86
	Variation de stock (Marchandises)		221.24	-890.29
	Achats matières premières et autres approvisionnements			
	Variation de stock (Matières premières & approvisionnements)			
	Autres achats et charges externes		666 284.07	648 610.72
	Impôts, taxes et versements assimilés		31 975.91	30 635.19
	Salaires et traitements		496 894.35	460 574.15
	Charges sociales		263 702.72	229 713.15
	Dotations aux amortissements : sur immobilisations		10 934.30	9 965.34
	Dotations aux provisions : sur immobilisations			
	Dotations aux provisions : sur actif circulant		395.09	172.94
	Dotations aux provisions : pour risques et charges		30 075.00	37 467.00
	Autres charges		29 753.82	29 189.84
	TOTAL - CHARGES D'EXPLOITATION (II)		1 538 282.39	1 452 102.90
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-13 039.12	-7 427.43
OPERATIONS EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

(Devise : EUR)

		EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations	3 499.45	1 482.14
	Produits autres valeurs mobilières & créances de l'actif immob.		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions et transfert de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL - PRODUITS FINANCIERS (V)	3 499.45	1 482.14
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
	TOTAL - CHARGES FINANCIERES (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V-VI)		3 499.45	1 482.14
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		-9 539.67	-5 945.29
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	20 735.32	15 432.64
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 797.67	3 084.11
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	TOTAL - PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	26 532.99	18 516.75
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 155.49	1 007.46
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	TOTAL - CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	2 155.49	1 007.46
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		24 377.50	17 509.29
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
	Impôts sur les bénéfices (X)	2 236.00	1 740.00
SOLDE INTERMEDIAIRE (I-II+III-IV+V-VI+VII-VIII-IX-X)		12 601.83	9 824.00
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (XI)			
- Engagements à réaliser sur les ressources affectées (XII)			
TOTAL - PRODUITS (I+III+V+VII+XI)		1 555 275.71	1 464 674.36
TOTAL - CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)		1 542 673.88	1 454 850.36
EXCEDENT OU DEFICIT (total produits - total charges)		12 601.83	9 824.00

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	
	Bénévolat	
Prestations en nature		
Dons en nature		
	TOTAL	
	CHARGES	
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
	TOTAL	

*Y compris
 - Redevances de crédit bail mobilier
 - Redevances de crédit bail immobilier

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 14240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

IMMOBILISATIONS

(Devise : EUR)

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immob. au début de l'exercice	AUGMENTATIONS	
			Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions créat., apports & virements
INCORPORELLES	Frais d'établissement de recherche et de développement I Autres postes d'immobilisations incorporelles II	13 265.30		848.66
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions	Sur sol propre - dont composants <input type="text"/>		
		Sur sol d'autrui - dont composants <input type="text"/>		
		Inst. gén., agenc. & aménag. construc. - dont composants <input type="text"/>		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels	211 847.66		
Autres immob. corporelles	Install. gén., agenc., aménag. divers Matériel de transport Matériel de bureau & inform., mobilier Emballages récupérables & divers	144 006.66		
		10 531.42		
		22 382.26		7 827.81
	Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes			
	TOTAL III	388 768.00		7 827.81
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	90.73		
	TOTAL IV	90.73		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		402 124.03		8 676.47

CADRE B	IMMOBILISATIONS	DIMINUTIONS		Valeur brute des immob à la fin de l'exercice	Rééval. légales Val. d'origine immob. fin d'exercice	
		Par virements de poste à poste	Par cessions à des tiers ou hors service			
INCORPORELLES	Frais d'établiss. et de développ. I Autres postes d'immob. incorporelles II			14 113.96		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gén., agenc.				
		Install. tech., matériel & outill. industriels	4 421.83		207 425.83	
		Autres immob. corporelles			144 006.66	
		Matériel de transport Mat. bureau & inform. Emballages récup.	5 463.31		10 531.42 24 746.76	
	Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes					
	TOTAL III		9 885.14	386 710.67		
FINANCIERES	Particip. évaluées mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts & autres immob. financières			90.73		
				90.73		
TOTAL GENERAL			9 885.14	400 915.36		

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière

44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE

Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 97
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

AMORTISSEMENTS

(Devise : EUR)

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortiss. en début d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Eléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortiss. à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement I				
Autres immobilisations incorporelles II	13 265.30	18.86		13 284.16
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales, agenc. & aménag. construc.				
Installations techniques, matériel & outillage industriels	179 592.71	7 839.54	4 421.83	183 010.42
Autres immob. corporelles				
Install. générales, agenc., aménag. divers	134 040.14	2 084.74		136 124.88
Matériel de transport	10 531.42			10 531.42
Matériel de bureau & informatique, mobilier	20 482.37	991.16	5 463.41	16 010.12
Emballages récupérables & divers				
TOTAL III	344 646.64	10 915.44	9 885.24	345 676.84
TOTAL GENERAL (I + II + III)	357 911.94	10 934.30	9 885.24	358 961.00

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fisc. exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fisc. exceptionnel	
Frais d'établissement & développement I							
Autres immobilisations incorporelles II							
Terrains							
Constructions							
Sur sol propre							
Sur sol d'autrui							
Inst. gén., ag., amén. constr.							
Install. tech., matériel & outill. industriels							
Autres immob. corporelles							
Inst. gén., ag., amén. divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau & inform.							
Emballages récup. & divers							
TOTAL III							
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV							
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)							
TOTAL GENERAL non ventilé		DOTATIONS			REPRISES		
TOTAL GENERAL non ventilé							

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortiss.	Montant net à la fin de l'exercice
	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	Primes de remboursement des obligations				

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

(Devise : EUR)

NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES	Prov. reconstit. gisem. miniers & pétroliers Provisions pour investissements Provisions pour hausse des prix Provisions pour fluctuation des cours Amortissements dérogatoires Prov. fiscale pour implantation à l'étranger avant le 1.1.1992 après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
	TOTAL I				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour litiges Prov. pour garanties données aux usagers Provisions pour pertes sur marché à terme Provisions pour amendes & pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour risques d'emploi Prov. pour pensions & obligations similaires Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immob. Provisions pour grosses réparations Prov. chges soc. & fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques & charges	63 387.00	30 075.00	8 000.00	85 462.00
	TOTAL II	63 387.00	30 075.00	8 000.00	85 462.00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DEPRECIATION	Prov. pour dépréciations sur immobilisations incorporelles corporelles titres mis en équiv. titres de participation financières (autres) Prov. pour dépréciation sur stocks & en-cours Prov. pour dépréciation sur comptes d'usagers Autres provisions pour dépréciation	219.95	395.09		615.04
	TOTAL III	219.95	395.09		615.04
TOTAL GENERAL I + II + III		63 606.95	30 470.09	8 000.00	86 077.04

Dont dotations et reprises

D'exploitation	30 470.09	8 000.00
Financières		
Exceptionn.		

Titres mis en équivalence: montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

(Devise : EUR)

CADRE A	ETAT DES CREANCES		Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières		90.73		90.73
DE L'ACTIF CIRCULANT	Usagers douteux ou litigieux		690.70		690.70
	Autres créances		25 574.80	25 574.80	
	Créances repr. titres prêtés, dont provisions				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		495.04	495.04	
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes & vers. assimilés Divers	22 061.59	22 061.59	
	Confédérations, fédération, union, associations affiliées (2) Débiteurs divers		67 410.00	67 410.00	
Charges constatées d'avance			30 839.85	30 839.85	
TOTAUX			147 162.71	146 381.28	781.43
Renvois	(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice				
	(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice				
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers. physiques)				

CADRE B	ETAT DES DETTES		Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)					
	Autres emprunts obligataires (1)					
	Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine à plus d'1 an à l'origine	53.10	53.10		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
	Fournisseurs et comptes rattachés		120 305.07	120 305.07		
	Personnel et comptes rattachés		3 805.81	3 805.81		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		60 868.88	60 868.88		
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes et assimilés	496.00 2 012.33 39 675.02	496.00 2 012.33 39 675.02		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
	Confédérations, fédération, union, associations affiliées (2)					
	Autres dettes		130.50	130.50		
	Dette représentative de titres empruntés					
	Produits constatés d'avance		10 721.62	10 721.62		
TOTAUX			238 068.33	238 068.33		
Renvois	(1) Emprunt souscrits en cours d'exercice					
	(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
	(2) Montant divers emprunts & dettes contractés auprès des associés personnes physiques					

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
14240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

ELTS No	ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT exercice du 01.01.11 au 31.12.11	INFORMATIONS		
		PRODUITES	N/PRODUITES	
		Note p.	N/S	N/A
1	I – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES Conventions générales comptables Méthodes d'évaluation immobilisations Méthodes d'évaluation stock Méthodes d'évaluation créances Informations complémentaires	19		
	II – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT			
2	Etat de l'actif immobilisé	TF5		
3	Etat des amortissements	TF6		
4	Etat des provisions	TF7		
5	Etat des créances et des dettes	TF8		
6	Informations et commentaires sur :			
6-1	• Opérations réalisées avec entreprises liées			x
6-2	• Créances et dettes effets de commerce			x
6-3	• Frais d'établissement			x
6-4	• Frais de recherche et de développement			x
6-5	• Fonds commercial			x
6-6	• Avances aux dirigeants			x
6-7	• Produits à recevoir	20		
6-8	• Charges à payer	21		
6-8 bis	• Charges sociales dues	22		
6-9	• Charges constatées d'avance			x
6-10	• Produits constatés d'avance			x
6-11	• Charges à répartir sur plusieurs exercices			x
6-12	• Composition du capital social			x
6-13	• Parts bénéficiaires			x
6-14	• Obligations convertibles			x
6-15	• Ventilation du chiffre d'affaire net	23		
6-16	• Ventilation impôt sur les bénéfices			x
6-17	• Affectation du résultat	24		
6-18	• Résultats des cinq derniers exercices	26		
	III – ENGAGEMENT FINANCIERS ET DIVERS			
7	Crédit-bail			x
8	Engagements financiers			x
9	Dettes garanties par des sûretés réelles			x
10	Incidence évaluations fiscales dérogatoires			x
11	Accroissement et allègement dette future d'impôts			x
12	Rémunérations des dirigeants			x
13	Effectif moyen	27		
14	Identité stés mères consolidant les cptes de la sté			x
15	Filiales et participations			x
	IV – AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS			
16	Note annexe spécifique	28		

N/S : Non significatif

N/A : Non applicable

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

CONVENTIONS GENERALES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes de base suivant :

- 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.

Les principales méthodes d'évaluation utilisées sont décrites ci-dessous.

METHODES D'EVALUATION DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'achat (prix d'achat et frais accessoires),

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

- logiciels	1 an	
- installations techniques, matériel et outillage industriel		de 2 à 8 ans
- installations générales, agencements, aménagements div.		de 5 à 6 ans
- matériel de transport		5 ans
- matériel de bureau et informatique	de 3 à 8 ans	
- mobilier de bureau		5 ans

Un reclassement de certaines immobilisations a été effectué de poste à poste pour mieux correspondre à la réalité économique (matériel de cinéma reclassé en Matériel cinéma spectacle plutôt que laissé en Matériel divers).

Les amortissements correspondants ont eux aussi été reclassés de poste à poste.

METHODES D'EVALUATION DES STOCKS

Les stocks de marchandises, revendues en l'état, sont évaluées au coût d'acquisition (prix d'achat)

METHODES D'EVALUATION DES CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée, le cas échéant, pour tenir compte des difficultés de recouvrement survenues.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES DIVERSES

Des subventions ont été versées à l'association CAFAC pour un montant de 1 250 514€ en 2011 se décomposant comme suit :

- subvention mairie de Saint Ouen 985 000€ (+ mise à disposition des locaux et d'un véhicule en 2011)
- subvention région Ile de France 86 300€ + subvention DRAC 14 000€
- subvention département 103 266€
- subvention CNC 27 000€
- subvention CNV 11 000€
- subvention aide à l'emploi 15 000€
- mécénat privé 3 648€ et subvention ONDA 5 300€

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APF 74

ANNEXE - ELEMENT 6-7

Exercice du 01.01.11 au 31.12.11

PRODUITS À RECEVOIR

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
43870000	ORG SOCIAUX PROD A RECEVOIR	495.04	
46875000	SUBVENTION A RECEVOIR	67 410.00	
51870000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	3 499.45	
TOTAL PRODUITS À RECEVOIR		71 404.49	

ANNEXE - ELEMENT 6-8

Exercice du 01.01.11 au 31.12.11

CHARGES À PAYER

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
40800000	FOURNISSEURS FACT. N/PARV		67 094.78
42800000	PERS CHGES A PAYER		115.53
42820000	PERSONNEL.DETTES PROV.C.P		3 354.74
43820000	CHARGES SOCIALES SUR CONGES P		1 509.63
43830000	UNIFORMATION		3 915.00
43830100	AFDAS		1 624.85
44860000	ETAT.CHARGES A PAYER		33 400.00
51860000	INTERETS COURUS A PAYER		53.10
	TOTAL CHARGES À PAYER		111 067.63

ANNEXE - ELEMENT 6-8 Bis

Exercice du 01.01.11 au 31.12.11

CHARGES SOCIALES DUES

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
43100000	SECURITE SOCIALE		19 526.00
43700000	AUTRES ORGANISMES SOCIAUX		3 654.00
43710000	TICKETS RESTAURANT		-1 641.64
43720000	VAUBAN MUTUELLE		1 019.99
43720100	VAUBAN MUTUELLE CADRE		1 766.14
43721000	GARP PERMANENT		-3.00
43722000	GARP INTERMITTENT		500.99
43730000	VAUBAN RETRAITE ET PREV PERMA		13 420.41
43730100	VAUBAN PREVOYANCE		-20.89
43730200	APICIL PREVOYANCE		1 250.36
43731000	RETRAITE PREVOYANCE		2 663.20
43743000	RAFP		615.60
43744000	CNRACL		4 278.64
43750000	LES CONGES SPECTACLES		3 179.35
43760000	AGESSA		83.85
43781000	C M B		241.87
43784000	TAXE APPRENTISSAGE		3 284.53
TOTAL CHARGES SOCIALES DUES			53 819.40

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

(Devise : EUR)

RUBRIQUES	CHIFFRE D'AFFAIRES		Variation		CHIFFRE D'AFFAIRES N	
	31.12.11 12 mois	31.12.10 12 mois	ABSOLUE	EN %	FRANCE	EXPORT
	EXERCICE N	EXERCICE N-1				
70700000 VENTES MARCHANDISES	9 619.45	7 799.84	1 819.61	23.33	9 619.45	
70720000 RECETTES GLACES TVA .5.5	1 697.61	1 766.05	-68.44	-3.88	1 697.61	
TOTAL VENTES MARCHANDISES	11 317.06	9 565.89	1 751.17	18.31	11 317.06	
70600000 PRESTATIONS DE SERVICES		1 895.73	-1 895.73	N/S		
70611000 RECETTES SPECTACLES 5.5%	4 808.02	1 192.88	3 615.14	303.06	4 808.02	
70612000 RECETTES SPECTACLES 2.10	50 022.03	52 415.74	-2 393.71	-4.57	50 022.03	
70612200 RECETTE SPECT FACT HORS TIXOS	874.63		874.63	N/S	874.63	
70620000 RECETTES CINEMA	172 264.31	161 851.83	10 412.48	6.43	172 264.31	
70622000 PLACES CINE FACT HORS TIXOS	39.81		39.81	N/S	39.81	
70630000 RECETTES CINEMA CTE PRIVILEGE	2 206.69	2 489.11	-282.42	-11.35	2 206.69	
70650000 ACTIONS CULTURELLES	544.03	2 846.99	-2 302.96	-80.89	544.03	
70815000 RECETTES ANNEXES	8 760.22	7 619.99	1 140.23	14.96	8 760.22	
70831000 LOCATIONS SALLES	3 950.00	9 900.00	-5 950.00	-60.10	3 950.00	
TOTAL PRODUCTION SERVICES	243 469.74	240 212.27	3 257.47	1.36	243 469.74	
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES NET	254 786.80	249 778.16	5 008.64	2.01	254 786.80	

AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

(Devise : EUR)

1. ORIGINE	Montant
Report à nouveau antérieur	-24 050.02
Résultat de l'exercice précédent	9 824.00
Prélèvements sur les réserves	
Total prélèvements sur les réserves	
TOTAL	-14 226.02

2. AFFECTATIONS	Montant
Réserve légale	
Réserve spéciale de plus values à long terme	
Autres réserves	
Réserve spéciale avant incorporation au capital	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	-14 226.00
TOTAL	-14 226.00

AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE SOUMISE À L'APPROBATION DE L'A.G.O.

(Devise : EUR)

1. ORIGINE	Montant
Report à nouveau antérieur	-14 226.02
Résultat de l'exercice	12 601.83
dont résultat courant après impôts:	-9 539.67
Prélèvements sur les réserves	
Total prélèvements sur les réserves	
TOTAL	-1 624.19

2. AFFECTATIONS	Montant
Réserve légale	
Réserve spéciale de plus values à long terme	
Autres réserves	
Réserve spéciale avant incorporation au capital	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	-1 624.19
TOTAL	-1 624.19

RÉSULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

(Devise : EUR)

Date de clôture de l'exercice: Durée de l'exercice:	31.12.11 12 mois	31.12.10 12 mois	31.12.09 12 mois	31.12.08 12 mois	31.12.07 12 mois
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social					
Nombre d'actions					
- ordinaires					
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
OPERATIONS et RESULTATS					
Chiffre d'affaire h.t.	254 786.80	249 778.16	217 181.91	195 902.99	185 951.05
Résultat avant impôts, participation, dot. amortissements et provisions	48 242.22	58 291.09	-7 906.07	80 669.71	14 328.62
Impôts sur les bénéfices	2 236.00	1 740.00	3 064.00	554.00	
Participation des salariés					
Dotations amortissements et provisions	33 404.39	46 727.09	-28 296.82	78 416.29	-24 566.08
Résultat net	12 601.83	9 824.00	17 326.75	1 699.42	38 894.70
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôt, participation, avant dot. amortissements et provisions					
Résultat après impôt, participation, dot. amortissements et provisions					
Dividende attribué					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	16	16	13	14	
Masse salariale	496 894.35	460 574.15	444 182.84	398 328.74	439 109.01
Sommes versées en avantages sociaux (Sécurité sociale, œuvres sociales...)	263 702.72	229 713.15	215 778.27	194 349.98	176 249.11

EFFECTIF MOYEN

Répartition	Personnel HOMMES	Personnel FEMMES	TOTAL
CADRES	2	1	3
AGENTS DE MAITRISE, TECHNICIENS			
EMPLOYES	4	9	13
OUVRIERS			
TOTAL	6	10	16
dont apprentis			
dont handicapés			

NOTE ANNEXE SPECIFIQUE**1 FAITS CARACTERISTIQUES**

Les crédits de TVA trimestriels sont remboursés régulièrement par l'administration fiscale. (crédit de 12 243€ fin 2011)

La taxe sur les salaires n'est pas acquittée par l'association mais, par prudence, une provision est maintenue et mise à jour pour faire face à cette charge éventuelle : montant total de 85 462€ (pour les exercices 2009, 2010 et 2011).

Par ailleurs, la taxe professionnelle 2008 et 2009 fait l'objet d'une comptabilisation en dette fiscale pour 33 400€.

L'association est exonérée de la nouvelle contribution économique territoriale (CFE et CVAE).

La numérisation des salles de cinéma de l'association a été décidée et approuvée par la Ville ; l'investissement est estimé à 210 705€. Une convention entre le CNC et le CAFAC a été signée, prévoyant une aide sous forme de subvention pour 47 673€ et une avance sur 10 ans de 105 490€. Les conditions de versements dépendent de l'avancement et de la mise en service effective des équipements et, à la clôture 2011, les travaux n'ont pas encore débuté.

2 REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

La rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants selon l'Article 20 de la loi n°2006-586 du 23/05/06 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, est au titre de 2011 de 121 454€.

3 ENGAGEMENT HORS BILAN

Le relevé des droits DIF de l'ensemble du personnel ressort à 1 435 heures à la clôture 2011.

Les engagements de retraite au 31/12/2011, selon la convention collective nationale de l'animation sont de 37 415€.

(départ à l'initiative du salarié à 62 ans, taux de progression des salaires et taux de rotation du personnel de 1% constant, taux d'actualisation Iboxx Corporate AA+)

4 VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

En l'absence d'éléments chiffrés de la part de la ville de Saint OUEN, il n'a pas été possible de valoriser la mise à disposition de l'ensemble des locaux (salles de spectacles et locaux administratifs) et du véhicule de tourisme et, en conséquence, aucune écriture n'apparaît aux pieds du compte de résultat de l'association (classe 8).

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

**ASSOCIATION COMITE AUDONNIEN DES FETES
ET D'ACTION CULTURELLE**

Association Loi 1901

**2/4 rue Alexandre Bachelet
93400 SAINT OUEN**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2011

**André BERNARD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RENNES**

*32, rue de la Vrière
BP 44414
44244 LA CHAPELLE SUR ERDRE CEDEX*

Tél. 02.40.72.92.92 – Fax : 02.40.72.83.37

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 Décembre 2011**

Mesdames, Messieurs Les Adhérents,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurai découvert à l'occasion de ma mission, sans avoir à me 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.

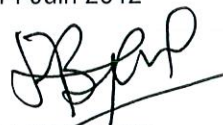
J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base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

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

Je vous informe qu'il ne m'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.

Fait à la Chapelle sur Erdre

le 14 Juin 2012



André BERNARD

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes