

ASSOCIATION LOISIRS ET CULTURE
1 rue Neuma Fehines Borges
86000 POITIERS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2012

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

ASSOCIATION LOISIRS ET CULTURE

Siège social :
1 rue Neuma Fechnes Borges
86000 POITIERS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

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

Aux membres,

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Loisir Et Culture (ALEC) 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1^{er} alinéa du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du Président et le rapport financier du Trésorier, et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Poitiers, le 21 mai 2013

La SARL LMS Conseil
Représentée par Mme Chantal LOQUESOL

Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'C' followed by a long horizontal stroke.

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2012	Net au 31/12/2011
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques ...	7 324	7 324		631
Fonds Commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage	45 363	35 121	10 242	14 182
Autres	19 646	17 106	2 541	3 588
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participation				
Titres immo. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	764		764	763
Prêts				
Autres				
Total	73 097	59 550	13 547	19 144
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnement				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur command				
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	4 252		4 252	5 705
Autres	13 648		13 648	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	462		462	15 060
Charges constatées d'avance (3)	366		366	1 452
Total	18 727		18 727	22 217
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF	91 823	59 550	32 273	41 361
(1) Dont droit au ball				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	Net au 31/12/2012	Net au 31/12/2011
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	-126	16 731
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-12 939	-16 857
Autres fonds associatifs		
- Fonds associatif avec droit de reprise		
apports		
legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
- Subv. d'investis. sur des biens non renouvelables par l'organisme	6 000	13 644
- Provisions réglementées		
- Droits des propriétaires (Commodat)		
Total	-7 066	13 518
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
Total		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 103	
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 806	10 446
Dettes fiscales et sociales	14 368	16 198
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	63	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		1 200
Total	39 339	27 844
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	32 273	41 361
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	7 103	
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du 01/01/2012	%	du 01/01/2011	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2012	PE	au 31/12/2011	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	31 375	18,98	33 452	18,68	-2 077	-6,21
Montant net du chiffre d'affaires	31 375	18,98	33 452	18,68	-2 077	-6,21
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	133 450	80,72	145 588	81,32	-12 138	-8,34
Reprises sur prov. et amort, transfert	500	0,30			500	#####
Cotisations						
Autres produits						
Total	165 325	100,00	179 039	100,00	-13 714	-7,66
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :						
Achats de marchandises						
Variation des stocks						
Achats de matière pre. et autres approv	9 140	5,53	9 627	5,38	-487	-5,06
Variation des stocks						
Autres achats et charges externes	23 187	14,02	28 124	15,71	-4 937	-17,55
Impôts, taxes et versements assimilés	1 322	0,80	1 379	0,77	-57	-4,14
Salaires et traitements	89 238	53,98	98 467	55,00	-9 229	-9,37
Charges sociales	17 995	10,88	20 097	11,22	-2 102	-10,46
Dotations aux amort. et aux prov.						
- Sur immobilisations : dot. aux amort.	5 599	3,39	5 816	3,25	-218	-3,74
- Sur immobilisations : dot. aux dép.						
- Sur actif circulant : dot. aux dép.			500	0,28	-500	-100,00
- pour risques et charges : dot. aux prov						
Subventions accordées par l'associatio						
Autres charges	31 051	18,78	35 025	19,56	-3 974	-11,35
Total	177 532	107,38	199 035	111,17	-21 503	-10,80
Résultat d'exploitation	-12 207	-7,38	-19 995	-11,17	7 789	38,95
Quote-parts de résultat sur op. en commun						
Excédent ou déficit transféré						
Déficit ou excédent transféré						
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés	5	0,00	7	0,00	-2	-28,75
Reprises sur prov. et dép. transf de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P						
Total	5	0,00	7	0,00	-2	-28,75
Charges financières						
Dotations aux amort. et dép. et prov						
Intérêts et charges assimilées	1 196	0,72	280	0,17	916	327,46
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.						
Total	1 196	0,72	280	0,16	916	327,46
Résultat financier	-1 191	-0,72	-273	-0,15	-919	-336,77
Y compris :						
Redevances de crédit-bail mobilier						
Redevances de crédit-bail immobilier						
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs						
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs						
(3) Dont produits concernant les entités liées.						
(4) Dont intérêts concernant les entités liées.						

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du 01/01/2012	%	du 01/01/2011	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2012	PE	au 31/12/2011	PE	en euros	%
RESULTAT COURANT	-13 398	-8,10	-20 268	-11,32	6 870	33,90
PRODUITS EXCEPTIONNELS :						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	2 000	1,21	3 411	1,91	-1 411	-41,37
Reprises prov. et dép. et transf. de c						
Total	2 000	1,21	3 411	1,91	-1 411	-41,37
CHARGES EXCEPTIONNELLES :						
Sur opérations de gestion	1 542	0,93			1 542	#####
Sur opérations en capital						
Dotations aux amort. et dép. et aux prov						
Total	1 542	0,93			1 542	#####
RESULTAT EXCEPTIONNEL	458	0,28	3 411	1,91	-2 953	-86,58
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
SOLDE INTERMEDIAIRE	-12 939	-7,83	-16 857	-9,42	3 918	23,24
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Engagements à réaliser sur des ressources affectées						
TOTAL DES PRODUITS	167 330		182 457		-15 127	-8,29
TOTAL DES CHARGES	180 270		199 314		-19 045	-9,56
EXCEDENT OU DEFICIT	-12 939	-7,83	-16 857	-9,42	3 918	23,24
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES						
Produits						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total						
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
Total						

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

ANNEXE

- **Règles et méthodes comptables**
- **Faits majeurs de l'exercice**
- **Nouvelles règles comptables sur les actifs**
- **Notes sur le Bilan Actif**
- **Notes sur le Bilan Passif**
- **Notes sur le Compte de Résultat**
- **Engagements financiers et autres informations**

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2012

Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et 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'activité
- 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.

2 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

NEANT

COMMENTAIRES SUR LE RESULTAT 2012

L'exercice 2012 dégage un déficit de 12 939 euros.

Ce déficit aurait pu être ramené à 1 186 euros si la notification de la subvention sélective à l'action radiophonique pour l'année 2012 du fonds de soutien à l'expression radiophonique locale avait été reçue en 2012 et non pas en 2013.

En effet conformément à la jurisprudence d'Etat (CE, 10 octobre 2003), cette subvention sélective est comptabilisée au titre de l'exercice de sa notification.

3 NOUVELLES REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Coûts d'emprunts activables				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	LINEAIRE	2 ANS				
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel	LINEAIRE	5 ANS				
Autres immobilisations corporelles	LINEAIRE	5 ANS				

4 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		

Fonds commercial :

	Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

Actif immobilisé :

<i>Valeurs brutes</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	7 324			7 324
Immobilisations corporelles.....	65 009			65 009
Immobilisations financières.....	763	1		764
Total.....	73 096	1		73 097

Amortissements et provisions

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	6 693	631		7 324
Immobilisations corporelles.....	47 259	4 967		52 226
Immobilisations financières.....				
Total.....	53 951	5 599		59 550

Créances représentées par des effets de commerce :

Non applicable

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....			
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	18 265	18 265	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Créances rattachées à des participations.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	1 701
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

	366
--	-----

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise.....	16 731		16 857	-126
Ecart de réévaluation sur des bien sans droit de reprise.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....				
Résultat comptable de l'exercice...	-16 857	16 857		-12 939
Fonds associatifs avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation sur des bien avec droit de reprise.....				
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme.....	13 644	1 411	9 055	6 000
Provisions réglementées.....				
Droits des propriétaires(Commoda				
Total.....	13 518	18 268	25 912	-7 066

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Indisponibles.....				
Statutaires ou contractuelles.....				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'invest.....				
- autres.....				
Autres réserves :				
- de propre assureur.....				
- pour projet associatif.....				
- diverses.....				
Total (1)				
Provisions réglementées				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives aux stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....				
Total (3)				
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés....	500		500	
Autres dépréciations.....				
Total (4)	500		500	
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	500		500	
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....			500	
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DE REPARTITION DU RESULTAT DE L'EXERCICE**

	Déficit	Excédent
Résultat comptable de l'exercice	12 939,39	
- dont part du résultat sur gestion propre	12 939,39	
- dont part du résultat sous contrôle des tiers financeurs (détails).....		

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	7 103	7 103		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	17 806	17 806		
Dettes fiscales et sociales	14 368	14 368		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	63	63		
Produits constatés d'avance				
Total :	39 339	39 339		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non applicabl

Dettes financières.....
Fournisseurs.....
Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	4 462
Dettes fiscales et sociales.....	3 496
Autres dettes	63

Produits constatés d'avance :

6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Par catégorie	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
RADIO	8 982	10 398	28,63	31,08
COMMUNICATION	22 394	23 053	71,37	68,92
Total	31 376	33 451	100,00	100,00

Par secteur géographique	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
Total				

VENTILATION DES RESSOURCES

	Ressources		%	
	N	N-1	N	N-1
Subventions	99 869	115 988	74,84	79,67
Cotisations				
Dons				
Apports				
Legs et donations				
Prod. liés à des financements réglemen				
Ventes de dons en nature				
Autres prod. de la générosité du public				
SUBVENTION COMMUNICATION	33 581	29 599	25,16	20,33
Total	133 450	145 587	100,00	100,00