

**ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE  
ET SPORTIVE DU QUEYRAS**

Siège Social : HLM Le Lombard – 05470 AIGUILLES

**Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes  
sur les conventions réglementées**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes  
De l'exercice clos le 31/12/2017

Aux Membres

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

#### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

---

Nous vous informons qu'il ne nous 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 MARSEILLE, le 28/02/2018*

**Le Commissaire aux Comptes**

**Pour le Commissaire aux Comptes**

**David CALVET**

**ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE  
ET SPORTIVE DU QUEYRAS**

Siège Social : HLM Le Lombard – 05470 AIGUILLES

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2017

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 31/12/2017, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE ET SPORTIVE DU QUEYRAS, 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 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.

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 n'avons pas de commentaires à vous signaler.

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à MARSEILLE, le 28/02/2018**

**Le commissaire aux comptes**

**Pour AUDIT CONSULTANT**

**David CALVET**



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2017 12	31/12/2016 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	718 227.15	875 967.20	157 740.05	18.01
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	83 653.02	30 991.87	52 661.15	169.92
Collectes				
Cotisations	116 988.21	121 853.49	4 865.28	3.99
Autres produits	460.76	888.49	427.73	48.14
<b>Total I</b>	919 329.14	1 029 701.05	110 371.91	10.72
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	344 452.53	344 844.02	391.49	0.11
Impôts, taxes et versements assimilés	16 974.60	31 694.65	14 720.05	46.44
Salaires et traitements	456 960.01	536 705.91	79 745.90	14.86
Charges sociales	133 027.19	160 275.19	27 248.00	17.00
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	19 330.09	21 651.83	2 321.74	10.72
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 705.00	8 016.00	6 311.00	78.73
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1 849.45	5 589.92	3 740.47	66.91
<b>Total II</b>	974 298.87	1 108 777.52	134 478.65	12.13
<b>I - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	54 969.73	79 076.47	24 106.74	30.49
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

~~AUDIT CONSULANT  
Commissaire aux Comptes~~

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2017 12	31/12/2016 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	5 444.81	6 128.10	683.29	11.15
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	5 444.81	6 128.10	683.29	11.15
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>				
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	5 444.81	6 128.10	683.29	11.15
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	49 524.92	72 948.37	23 423.45	32.11
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	933.50	18 745.48	17 811.98	95.02
Produits exceptionnels sur opérations en capital	12 130.75	12 519.17	388.42	3.10
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total VII</b>	13 064.25	31 264.65	18 200.40	58.21
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 714.06	804.00	910.06	113.19
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 333.12		1 333.12	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>Total VIII</b>	3 047.18	804.00	2 243.18	279.00
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	10 017.07	30 460.65	20 443.58	67.11
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	937 838.20	1 067 093.80	129 255.60	12.11
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	977 346.05	1 109 581.52	132 235.47	11.92
<b>Solde intermédiaire</b>	39 507.85	42 487.72	2 979.87	7.01
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	10 000.00		10 000.00	
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	49 507.85	42 487.72	7 020.13	16.52

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2017 12			Exercice N-1 31/12/2016 12	Ecart N /N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	9 468.73	9 468.73		494.84	494.84	100.00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	9 000.00	8 745.00	255.00	2 535.00	2 280.00	89.94
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	58 520.43	58 520.44	0.01	102.17	102.18	100.01
	Autres immobilisations corporelles	249 512.88	210 169.96	39 342.92	32 074.55	7 268.37	22.66
	Immobilisations en cours	6 065.28		6 065.28		6 065.28	
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	200.00		200.00	200.00		
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	3 503.85		3 503.85	4 223.87	720.02	17.05	
<b>Total I</b>	336 271.17	286 904.13	49 367.04	39 630.43	9 736.61	24.57	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	72 918.13		72 918.13	189 999.41	117 081.28	61.62
	Autres créances	66 405.21		66 405.21	87 551.86	21 146.65	24.15
Valeurs mobilières de placement	760 422.75		760 422.75	757 427.71	2 995.04	0.40	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	265 829.01		265 829.01	223 491.20	42 337.81	18.94	
Charges constatées d'avance (3)	671.42		671.42	1 046.58	375.16	35.85	
<b>Total III</b>	1 166 246.52		1 166 246.52	1 259 516.76	93 270.24	7.41	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	1 502 517.69	286 904.13	1 215 613.56	1 299 147.19	83 533.63	6.43	

(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	
		31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 983.00		2 983.00			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	16 701.30		16 701.30			
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	49 507.85		42 487.72		7 020.13	16.52
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	33 560.02		24 667.98		8 892.04	36.05	
Provisions réglementées	1 073 890.68		1 106 378.40		32 487.72	2.94	
Droit des propriétaires							
<b>Total I</b>	1 077 627.15		1 108 242.96		30 615.81	2.76	
	Comptes de liaison						
	<b>Total II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	24 761.00		79 137.00		54 376.00	68.71
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
<b>Total III</b>	24 761.00		79 137.00		54 376.00	68.71	
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	52 305.69		30 404.91		21 900.78	72.03
	Dettes fiscales et sociales	29 163.61		54 103.89		24 940.28	46.10
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	8 015.15		46.05		7 969.10	NS
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	23 740.96		27 212.38		3 471.42	12.76
	<b>Total IV</b>	113 225.41		111 767.23		1 458.18	1.30
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		1 215 613.56		1 299 147.19		83 533.63	6.43

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

89 484.45

84 554.85

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 215 613.56 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 919 329.14 Euros et dégageant un déficit de 49 507.85- Euros.

**AUDIT CONSULTANT**

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017 ~~au bilan et aux comptes~~

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

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'année a été marquée par l'arrêt de certaine activité entraînant la baisse d'un certain nombre de subvention

- MSAP : 113.370 €
- PEDT : 21.957 €
- Conseil régional : 70.000 €

### **- 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 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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 du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **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 01/01/2017 au 31/12/2017

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 449		8 002
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	67 794		10 126
Installations générales agencements aménagements divers	57 859		550
Matériel de transport	93 992		47 471
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	102 997		18 596
Immobilisations corporelles en cours			6 065
<b>TOTAL</b>	<b>322 552</b>		<b>82 808</b>
Autres participations	200		
Prêts, autres immobilisations financières	4 224		270
<b>TOTAL</b>	<b>4 424</b>		<b>270</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>345 445</b>		<b>91 079</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		8 002	18 469	18 469
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		19 309	58 520	58 520
Installations générales agencements aménagements divers		29 201	29 207	29 207
Matériel de transport		25 263	116 201	116 201
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		17 488	104 105	104 105
Immobilisations corporelles en cours			6 065	6 065
<b>TOTAL</b>		<b>91 262</b>	<b>314 099</b>	<b>314 099</b>
Autres participations			200	200
Prêts, autres immobilisations financières		990	3 504	3 504
<b>TOTAL</b>		<b>990</b>	<b>3 704</b>	<b>3 704</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>100 253</b>	<b>336 271</b>	<b>336 271</b>

### 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	15 439	6 644	3 869	18 214
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	67 602	1 002	10 083	58 520
Installations générales agencements aménagements divers	56 320	1 297	28 458	29 158
Matériel de transport	92 623	6 462		99 085
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	73 831	9 244	1 149	81 926
<b>TOTAL</b>	<b>290 376</b>	<b>18 005</b>	<b>39 690</b>	<b>268 690</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>305 815</b>	<b>24 649</b>	<b>43 559</b>	<b>286 904</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	6 644				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 002				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 297				
Matériel de transport	6 462				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 244				
TOTAL	18 005				
TOTAL GENERAL	24 649				

AUDIT CONSULTANT  
Commission des Comptes

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	1 106 378	10 000	42 488		1 073 891
TOTAL	1 106 378	10 000	42 488		1 073 891

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	79 137	1 705	56 081		24 761
TOTAL	79 137	1 705	56 081		24 761
TOTAL GENERAL	1 185 515	11 705	98 569		1 098 652
Dont dotations et reprises d'exploitation		11 705	56 081		

### 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.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	66 050
Total	66 050

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 806
Dettes fiscales et sociales	11 634
Total	25 440

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

**AUDIT CONSULTANT**  
Commissaire aux Comptes

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
La provision est comptabilisée pour les personnes de plus de 55 ans

#### 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	24 761
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	
30 à 39 ans	21 à 30 ans	
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		24 761

#### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation