

**AUDIT
CONSULTANT**

**ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE
ET SPORTIVE DU QUEYRAS**

Résidence Le Grand Laus
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 31/12/2019

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.

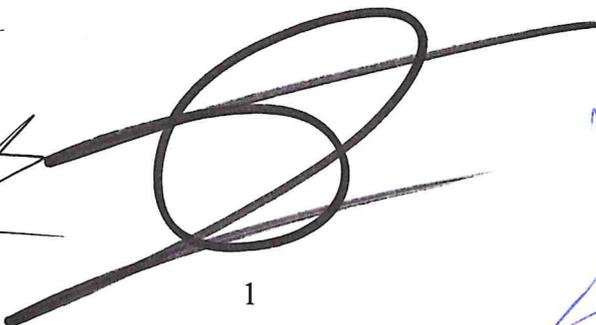
Fait à MARSEILLE, le 02/03/2020

Le Commissaire aux Comptes

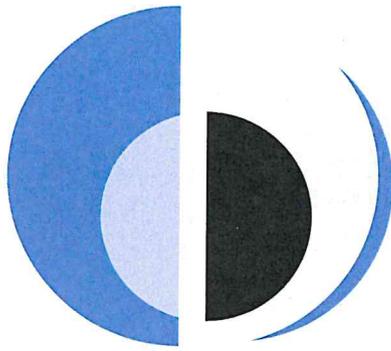
POUR AUDIT CONSULTANT

David CALVET

La Trésorière





**AUDIT
CONSULTANT**

**ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE
ET SPORTIVE DU QUEYRAS**

Résidence Le Grand Laus
05470 AIGUILLES

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

Exercice clos le 31/12/2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2019

A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE ET SPORTIVE DU QUEYRAS

I) Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **L'ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE ET SPORTIVE DU QUEYRAS** relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 la société à la fin de cet exercice.

II) Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III) Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant.

Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV) Vérifications 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

V) Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

VI) Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

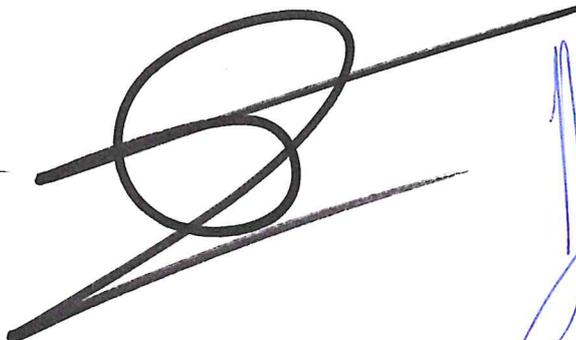
Fait à MARSEILLE, le 02/03/2020

Le commissaire aux comptes

Pour AUDIT CONSULTANT

David CALVET

La Trésorerie

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	9 469	9 469				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	9 000	9 000				
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	58 520	58 628	108	5 352	5 460	102.02
	Autres immobilisations corporelles	706 551	253 638	452 913	22 844	430 068	NS
	Immobilisations en cours				297 466	297 466	100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	200		200	200			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	3 160		3 160	3 504	344	9.82	
Total I	786 900	330 736	456 165	329 367	126 798	38.50	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	464 126		464 126	254 018	210 108	82.71
	Autres créances	97 828		97 828	78 876	18 952	24.03
Valeurs mobilières de placement	234 641		234 641	541 264	306 623	56.65	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	53 857		53 857	80 449	26 592	33.05	
Charges constatées d'avance (3)	1 582		1 582	1 743	161	9.23	
Total III	852 034		852 034	956 350	104 315	10.91	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 638 935	330 736	1 308 199	1 285 716	22 483	1.75	

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

(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	
		31/12/2019	31/12/2018	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 831	2 831		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	16 701	16 701		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	28 861	3 929	32 789	834.65
	Autres fonds associatifs				
	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	392 663	379 218	13 445	3.55	
Provisions réglementées	768 311	764 383	3 929	0.51	
Droit des propriétaires					
Total I	1 151 646	1 167 062	15 416	1.32	
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	14 966	14 534	432	2.97
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
Total III	14 966	14 534	432	2.97	
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	90 120	42 882	47 238	110.16
	Dettes fiscales et sociales	27 293	28 506	1 214	4.26
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8 845	8 845	100.00
	Autres dettes	2	1 051	1 050	99.86
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	24 173	22 835	1 338	5.86
	Total IV	141 587	104 120	37 467	35.98
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 308 199	1 285 716	22 483	1.75

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

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

117 414

81 285

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	727 768	715 597	12 172	1.70
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	33 068	40 587	7 519	18.52
Collectes				
Cotisations	93 928	86 294	7 634	8.85
Autres produits	555	111	445	402.03
Total I	855 320	842 588	12 731	1.51
Charges d'exploitation (2)				
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	396 517	331 381	65 136	19.66
Impôts, taxes et versements assimilés	18 456	16 939	1 516	8.95
Salaires et traitements	365 040	384 009	18 969	4.94
Charges sociales	96 621	116 216	19 595	16.86
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	47 888	16 862	31 026	184.01
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	432		432	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	894	1 095	201	18.36
Total II	925 848	866 503	59 345	6.85
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	70 529	23 915	46 614	194.91
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 596	5 844	248	4.25
Total V	5 596	5 844	248	4.25
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	11		11	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	11		11	
2. Résultat financier (V-VI)	5 584	5 844	260	4.44
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	64 944	18 071	46 874	259.39
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 685	10 983	3 298	30.03
Produits exceptionnels sur opérations en capital	39 184	12 487	26 697	213.80
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	46 869	23 470	23 399	99.70
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 441	1 471	8 971	609.98
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	344		344	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	10 785	1 471	9 315	633.37
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	36 084	21 999	14 084	64.02
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	907 784	871 902	35 882	4.12
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	936 645	867 974	68 671	7.91
Solde intermédiaire	28 861	3 929	32 789	834.65
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	28 861	3 929	32 789	834.65

AUDIT CONSOLIDANT
Commissaire aux Comptes

[Signature]

[Signature]

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 308 199.02 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 855 319.61 Euros et dégageant un déficit de 28 860.82- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- 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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 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 2018-07 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 01/01/2019 au 31/12/2019

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Revalorisations Commissaires aux Comptes	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 469		8 002
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	63 980		19 309
Installations générales agencements aménagements divers	29 207		497 409
Matériel de transport	116 201		25 263
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	104 105		27 237
Immobilisations corporelles en cours	297 466		
TOTAL	610 960		569 218
Autres participations	200		
Prêts, autres immobilisations financières	3 504		990
TOTAL	3 704		990
TOTAL GENERAL	633 132		578 209

	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		24 769	58 520	58 520
Installations générales agencements aménagements divers		29 201	497 415	497 415
Matériel de transport		46 180	95 283	95 283
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		17 488	113 853	113 853
Immobilisations corporelles en cours		297 466		
TOTAL		415 106	765 072	765 072
Autres participations			200	200
Prêts, autres immobilisations financières		1 334	3 160	3 160
TOTAL		1 334	3 360	3 360
TOTAL GENERAL		424 441	786 900	786 900

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	18 469	3 869	3 869	18 469
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	58 628	10 083	10 083	58 628
Installations générales agencements aménagements divers	29 207	61 906	28 458	62 655
Matériel de transport	106 489	7 454	20 968	92 976
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	90 972	8 184	1 149	98 007
TOTAL	285 297	87 628	60 658	312 267
TOTAL GENERAL	303 766	91 497	64 527	330 736

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 869				
Instal.techniques matériel outillage indus.	10 083				
Instal.générales agenc.aménag.divers	61 906				
Matériel de transport	7 454				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 184				
TOTAL	87 628				
TOTAL GENERAL	91 497				

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux 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	764 383	3 929		1	768 311
TOTAL	764 383	3 929		1	768 311

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	14 534	432			14 966
TOTAL	14 534	432			14 966
TOTAL GENERAL	778 917	4 361		1	783 277
Dont dotations et reprises d'exploitation		432			

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	90 000
Total	90 000

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 774
Dettes fiscales et sociales	11 186
Total	37 960

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
La provision est comptabilisée pour les pensions acquises au 31/12/2019 pour les personnes ayant plus de 50 ans

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	4 247
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	10 719
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		14 966

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- turn over faible

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	9 469	9 469				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	9 000	9 000				
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	58 520	58 628	108	5 352	5 460	102.02
	Autres immobilisations corporelles	706 551	253 638	452 913	22 844	430 068	NS
	Immobilisations en cours				297 466	297 466	100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	200		200	200			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	3 160		3 160	3 504	344	9.82	
Total I	786 900	330 736	456 165	329 367	126 798	38.50	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	464 126		464 126	254 018	210 108	82.71
	Autres créances	97 828		97 828	78 876	18 952	24.03
Valeurs mobilières de placement	234 641		234 641	541 264	306 623	56.65	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	53 857		53 857	80 449	26 592	33.05	
Charges constatées d'avance (3)	1 582		1 582	1 743	161	9.23	
Total III	852 034		852 034	956 350	104 315	10.91	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 638 935	330 736	1 308 199	1 285 716	22 483	1.75	

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes