

Annexe 1

GROUPE

.....

.....

RAPPORT GENERAL DES CONTROLEURS

SUR LES COMPTES

AU 31 DECEMBRE 20..

GROUPE :.....
.....
.....

A, ;
Le

RAPPORT GENERAL DES CONTROLEURS

sur les comptes de l'exercice arrêté au :

31 décembre 20..

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 20.., sur :

- le contrôle des comptes annuels du Groupe.....tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications spécifiques demandées par nos instances nationales et départementales.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. Il nous appartient, sur la base d'un audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. Opinions sur les comptes annuels

Nous avons effectué l'audit selon les normes applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les

estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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 du groupe à la fin de cet exercice. (1)

2. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé conformément aux normes édictées par nos instances, aux vérifications spécifiques prévues.

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 Groupe **et dans les documents adressés à notre siège national.**

Certifié exact

Fait à, le

Les Contrôleurs

M.....

M.....

(1) *Si les membres de la Commission de contrôle estiment qu'ils ne peuvent pas certifier les comptes ou les certifier avec réserves, ils en feront part au Président de groupe afin de procéder à la rectification des dits comptes. Si le conflit persiste, le Siège en sera averti (Président, Commission de contrôle et Trésorier).*

Pièce à joindre : Fiche de contrôle

FICHE DE CONTRÔLE

COMPTE	PIECES JUSTIFICATIVES	O/N	OBSERVATIONS
Classe 1	Le compte 12 (résultat de l'année N-1) doit être soldé dans le compte 11 (report à nouveau)		
Classe 2	Fiches d'immobilisation avec tableau d'amortissement Retraits d'immobilisation (PV de réforme ou facture de cession)		Voir § 3-3
Fournisseurs 4091 4860	Demandes d'avances Factures		
Subventions 4111 4417	Notification de la subvention		
Trésorerie 5141 5150 5320 VMP 5081 6670 7670 6866 7866 7641	Relevé de la Banque Postale Relevé de la CNE Vérification de la caisse Relevé de portefeuille Etat n°3 de la clôture « » Si dépréciation importante Reprise de provision Relevé d'opération		Comprend les intérêts de N-1 (comptabilisés au 7681) Valorisation du stock final au prix d'achat
Dettes externes 40110	Factures Etats		
Comptes 60, 61 et 62 6132 6238 6256 : Frais de missions et déplacements	Factures (Respect du seuil d'immobilisation) Contrat de location Attestation sur l'honneur Fiche de dépenses + justificatif Relevé de frais		Factures : voir page 7 Voir la note sur les frais de déplacement

COMPTE	PIECES JUSTIFICATIVES	O/N	OBSERVATIONS
6281 et 6713	Appel à cotisation		Concerne cotisation à organisme externe
6410, 6450	Journal de la paie		
65850	Factures ou fiches de frais certifiées par personnes habilitées		L'affectation au compte 6585 d'une facture peut être partielle
6588	Il ne doit rester sur ce compte que des sommes très faibles et non imputables ailleurs		
67131 77131	Détail de versement et copie chèque d'envoi au siège		
74020 74030	Bordereau d'envoi du Siège		
Adhérents : 4110, 4671 et 7561	Bouclage avec bordereaux de versements et état 11 de clôture		En fin d'année, le montant des cotisations de N+1 (et les nouveaux adhérents depuis le 01 /10) est au bilan dans les comptes 4671 et 4870
7581 7584	Bordereau d'envoi à la Banque Postale et si numéraire fiche de versement en caisse		
7588	Copie extrait de compte ou document individuel		
7713 7718 7720 7752	Copie chèque, extrait de compte ou document individuel		Le détail des comptes 77 figure sur l'état 7
Etats de Clôture	Conformes aux écritures comptables		Voir § 3-3