

A.V.I.J. 62
Palais de Justice
62000 ARRAS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2011



SECOFINORD

A.V.I.J. 62

Palais de Justice

62000 ARRAS

41 rue Roger Salengro - BP 60530
62008 ARRAS Cedex
Tél. 03 21 71 30 30
Fax 03 21 51 78 48
www.groupe-cogep.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 19 AVRIL 2012

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, 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 oeuvre 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.

JW

.... / ...



SECOFINORD

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 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance que les éléments caractéristiques de l'exercice ont été correctement traduits dans les comptes annuels.

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Arras, le 3 Avril 2012.

Pour la Société SECOFINORD

Jérôme WILLERVAL

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale
de Douai

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	8 293	8 293		
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations, mobilier et matériel d'activité				
Matériel de transport				
Mobilier/matériel de bureau et d'informatique	38 215	34 600	3 615	4 533
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	46 508	42 893	3 615	4 533
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN COURS				
CREANCES ET COMPTES RATTACHES				
Fournisseurs débiteurs	117		117	
Usagers et comptes rattachés				
Personnel et charges sociales à récupérer	412		412	
Collectivités publiques				
Débiteurs divers	147 003		147 003	52 057
PLACEMENTS : VALEURS MOBILIERES ET AUTRE				
Placements	356 216	1 823	354 393	515 465
Intérêts courus non échus				
DISPONIBILITES				
Banques, établissements financiers & assimilés				7 777
Caisse				
Charges constatés d'avance (3)	759		759	976
	504 507	1 823	502 685	576 276
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	551 015	44 716	506 299	580 808

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réalisés :
acceptés par les organes statutairements compétents
autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre :



Bilan actif

--	--



Bilan passif

	au 31/12/2011	au 31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs sans droit de reprise	83 390	83 390
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	381 022	374 438
RESULTAT DE L'EXERCICE	-85 085	6 584
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	379 327	464 412
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions	7 134	4 999
Fonds dédiés sur autres ressources		
	7 134	4 999
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	29 090	3 938
Emprunts et dettes diverses (3)		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 835	10 900
Dettes fiscales et sociales	61 914	58 747
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		299
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	20 000	37 514
	119 839	111 397
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	506 299	580 808

ENGAGEMENTS DONNES

- (1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
- (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque
- (3) Dont emprunts participatifs



Compte de résultat

	du 01/0 au 31/12 12 mois	%	du 01/0 au 31/12 12 mois	%	du 01/0 au 31/12 12 mois	%	Variatio absolue (montan	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises								
Production vendue	85 343	15,77	41 256	7,31	42 971	7,36	44 087	106,86
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation	455 728	84,21	523 263	92,67	540 390	92,61	-67 535	-12,91
Reprises et Transferts de charge	7 815	1,44	3 645	0,65	3 795	0,65	4 170	114,40
Cotisations	135	0,02	160	0,03	180	0,03	-25	-15,63
Autres produits			157	0,03	5 281	0,90	-157	-100,00
Produits d'exploitation	549 021	101,44	568 481	100,67	592 617	101,56	-19 460	-3,42
Achats de marchandises								
Variation de stock de marchandises								
Achats de matières premières								
Variation de stock de matières premières								
Autres achats non stockés et charges externes	116 587	21,54	94 433	16,72	99 331	17,02	22 154	23,46
Impôts et taxes	27 506	5,08	23 165	4,10	21 653	3,71	4 341	18,74
Salaires et Traitements	339 934	62,81	323 806	57,34	308 546	52,87	16 129	4,98
Charges sociales	137 601	25,42	116 878	20,70	110 223	18,89	20 723	17,73
Amortissements et provisions	2 224	0,41	6 563	1,16	10 966	1,88	-4 338	-66,11
Autres charges			6				-6	-94,84
Charges d'exploitation	623 853	115,27	564 850	100,03	550 719	94,38	59 003	10,45
RESULTAT D'EXPLOITATION	-74 832	-13,83	3 631	0,64	41 897	7,18	-78 463	NS
Opérations faites en commun								
Produits financiers	5 542	1,02	5 969	1,06	10 760	1,84	-427	-7,15
Charges financières	1 843	0,34					1 843	
Résultat financier	3 699	0,68	5 969	1,06	10 760	1,84	-2 270	-38,03
RESULTAT COURANT	-71 133	-13,14	9 600	1,70	52 658	9,02	-80 733	-840,98
Produits exceptionnels	2 006	0,37	1 310	0,23	7 904	1,35	696	53,15
Charges exceptionnelles	13 823	2,55	2 497	0,44	4 577	0,78	11 326	453,54
Résultat exceptionnel	-11 817	-2,18	-1 187	-0,21	3 327	0,57	-10 629	895,15
Impôts sur les bénéfices								
Report des ressources non utilisées								
Engagements à réaliser	2 135	0,39	1 828	0,32	3 171	0,54	306	16,75
EXCEDENT OU DEFICIT	-85 085	-15,72	6 584	1,17	52 814	9,05	-91 669	NS



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ASSOCIATION AIDE AUX VICTIMES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 506 299 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 85 761 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 29/02/2012 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions 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'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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

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

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Il est à signaler au titre du présent exercice la fermeture de l'activité Plateforme ayant notamment entraîné le licenciement du personnel affecté à ces activités.

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Au titre de l'exercice précédent, il avait été comptabilisé des produits financiers sur les placements crédit agricole pour 5K€. En l'absence d'information sur ce point au jour de l'arrêté des comptes annuels, aucun produit financier n'a pu être comptabilisé à ce titre.

Autres éléments significatifs

Engagements retraite:

Les engagements de retraite ne sont pas significatifs. Ils sont estimés au 31 décembre 2011 à moins de 1 K€.

Produits constatés d'avance:

les produits constatés d'avance à hauteur de 20 K€ viendront en atténuation des subventions du prochain exercice.

Produits à recevoir:

les produits à recevoir ont évolués de 50.6 K€ à 145.5 K€. cette évolution est notamment liée à la constatation des créances liées aux mandats ad hoc et à la possibilité de facturer en cours de missions.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 293			8 293
Immobilisations incorporelles	8 293			8 293
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagement divers	6 300			6 300
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	30 608	1 307		31 915
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	36 908	1 307		38 215
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	45 201	1 307		46 508



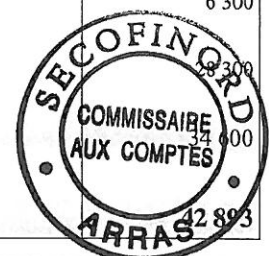
Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<i>Ventilation des augmentations</i>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		1 307		1 307
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		1 307		1 307
<i>Ventilation des diminutions</i>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 293			8 293
Immobilisations incorporelles	8 293			8 293
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	6 089	211		6 300
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 287	2 014		28 301
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	32 376	2 224		34 600
ACTIF IMMOBILISE	40 669	2 224		42 893



Notes sur le bilan

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 148 292 Euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	147 532	147 532	
Charges constatées d'avance	759	759	
Total	148 292	148 292	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers – produits à recevoir	145 546
Total	145 546



Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières		1 823		1 823
Total		1 823		1 823
<i>Répartition des dotations et reprises :</i>				
Exploitation				
Financières		1 823		
Exceptionnelles				

Fonds propres



Notes sur le bilan

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	83 390			83 390
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	83 390			83 390
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	374 438	6 584		381 022
Résultat de l'exercice	6 584		91 669	-85 085
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	464 412	6 584	91 669	379 327



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 119 839 Euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	29 090	29 090		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 835	8 835		
Dettes fiscales et sociales	61 914	61 914		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	20 000	20 000		
Total	119 839	119 839		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	8 835
Dettes provis. pr congés à payer	40 458
Charges sociales s/congés à payer	16 284
Total	65 576



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	759		
Total	759		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	20 000		
Total	20 000		



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
Aide matérielle d'urgence	4 999	4 999	1 557	3 692	7 134
Total	4 999	4 999	1 557	3 692	7 134

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	664	
Subventions accordées	1 418	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 924	
Autres charges	2 817	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 000
Autres produits		6
TOTAL	13 823	2 006



Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 11 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres		2	2	2
Employés	3	11	14	9
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	3	13	16	11





SECOFINORD

A.V.I.J. 62

Palais de Justice

62000 ARRAS

41 rue Roger Salengro - BP 60530
62008 ARRAS Cedex

Tél. 03 21 71 30 30

Fax 03 21 51 78 48

www.groupe-cogep.fr

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

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 19 AVRIL 2012

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Mesdames,

Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Arras, le 3 Avril 2012.
Pour la Société SECOFINORD

Jérôme WILLERVAL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Douai