JEAN-PIERRE COSTAMAGNA
COMMISSAIRE AUX COMPTES

D.E.S.S DROIT DES AFFAIRES ET FISCALITE
DIPLOME DE L'ECOLE SUPERIEURE DES AFFAIRES IAE
DE GRENOBLE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association RESSOURCE

199 mail de la planquette
Maison de quartier
83130 - LA GARDE

279, rue Etienne d'Orves - 83130 LA GARDE - Tél. : 04 94 08 02 51 - Télécopie : 04 94 21 66 34
e.mail : cabinetjpcec@wanadoo.fr
MEMBRE D'UNE ASSOCIATION AGREEE, ACCEPTE LE REGLEMENT DES HONORAIRES PAR CHEQUE

RESSOURCE
association loi 1901

199 mail de la planquette
Maison de quartier
83130 - LA GARDE

RAPPORT GENERAL

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport sur l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur:

- le contrôle des comptes annuels de l'association RESSOURCE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Ils se caractérisent par :

-Total du bilan	57 285 €
-Total du compte de résultat	284 501 €
-Résultat de l'exercice	-11 253 € (déficit)

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 de la profession; 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.

JPL

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, 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 les éléments suivants :

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les hypothèses de base sur lesquelles les comptes ont été établis.

Nous avons vérifié le caractère approprié desdites règles et méthodes appliquées par l'entité, ainsi que les informations contenues dans l'annexe, notamment les faits caractéristiques de l'exercice et les compléments au bilan et au compte de résultat.

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 de la profession, 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 membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Garde, le 23 mars 2012

Jean-Pierre COSTAMAGNA
Commissaire aux comptes

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association RESSOURCE

COMPTES ANNUELS 2011

RESSOURCE Association
83130 LA GARDE

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2011 -12 Brut	Amortissements et Provisions	Net	Exercice N-1 31/12/2010 -12 Net	Ecart N / N-1 Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	63 725	56 553	7 172	13 589	6 417-	47.22-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	122		122	122		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	TOTAL I	63 847	56 553	7 294	13 711	6 417-	46.80-
	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						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	1 024		1 024	1 413	389-	27.51-
	Autres créances	44 386		44 386	37 453	6 933	18.51
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	2 808		2 808	656	2 152	328.05
	Charges constatées d'avance (3)	1 772		1 772	1 781	9-	0.50-
	TOTAL III	49 991		49 991	41 303	8 688	21.03
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices **(IV)**						
	Primes de remboursement des obligations **(V)**						
	Ecarts de conversion actif **(VI)**						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	113 838	56 553	57 285	55 015	2 270	4.13

Jean-Pierre COSTAMAGNA Certifié Conforme 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 31/12/2011 12	Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1 Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	**Fonds propres**				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées	6 073	6 073		
	Autres réserves	31 123-	2 620	33 743-	NS
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	11 253	133 245	122 490-	66.65
	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	5 044	10 903	5 860-	53.74-
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	31 259	144 146	112 887-	78.31-
	Comptes de liaison **TOTAL II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources	6 000	6 000		
	TOTAL III	6 000	6 000		
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	7 549	20 309	12 760-	62.83-
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 331	2 507	2 824	112.65
	Dettes fiscales et sociales	70 190	38 705	31 485	81.34
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 034	1 640	606-	36.95-
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	1 560-		1 560-	
	TOTAL IV	82 544	63 161	19 383	30.69
	Ecarts de conversion passif **(V)**				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	57 285	55 015	2 270	4.13

Jean-Pierre COSTAMAGNA
Certifié Conforme
Commissaire aux Comptes

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an 84 104 63 161
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques 7 549 13 809

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2011 12	Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1 Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	35 903	47 607	11 705-	24.59-
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	35 903	47 607	11 705-	24.59-
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	214 238	245 909	31 672-	12.88-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	13 576	13 997	421-	3.01-
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	2 447	2 962	515-	17.39-
TOTAL I	266 163	310 476	44 313-	14.27-
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	53 117	90 184	37 067-	41.10-
Impôts, taxes et versements assimilés	7 412	9 266	1 854-	20.01-
Salaires et traitements	155 720	181 940	26 221-	14.41-
Charges sociales	54 415	58 621	4 206-	7.18-
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 417	6 911	494-	7.14-
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	231	615	385-	62.52-
TOTAL II	277 311	347 538	70 227-	20.21-
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	11 147-	37 062	25 914-	69.92-
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

Certifié Conforme
Commissaire aux Comptes
Jean-Pierre COSTAMAGNA

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2011 12	Exercice N-1 31/12/2010 12	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	8	72	64-	88.62-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	8	72	64-	88.62-
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 540	2 350	189	8.05
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	2 540	2 350	189	8.05
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	2 532-	2 278-	254-	11.12-
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	13 678-	39 340-	25 662-	65.23-
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 216	873	343	39.26
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 860	6 221	361-	5.81-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	7 076	7 094	18-	0.26-
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 650	1 497	3 153	210.58
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	4 650	1 497	3 153	210.58
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	2 426	5 597	3 171-	56.66-
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	273 248	314 643	41 395-	13.15-
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	284 501	351 385	66 884-	19.03-
SOLDE INTERMEDIAIRE	11 253-	33 743-	22 490	66.65
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	11 253-	33 743-	22 490	66.65

Certifié Conforme
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 57 284.79 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 266 163.42 Euros et dégageant un déficit de 11 252.93- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011 .

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

- 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 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.
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 des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Jean-Pierre CONTRAGNA
Certifié Conforme
Commissaire aux Comptes

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 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	11 213		
Matériel de transport	14 900		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	37 612		
TOTAL	63 725		
Autres participations	122		
TOTAL	122		
TOTAL GENERAL	63 847		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			11 213	11 213
Matériel de transport			14 900	14 900
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			37 612	37 612
TOTAL			63 725	63 725
Autres participations			122	122
TOTAL			122	122
TOTAL GENERAL			63 847	63 847

Jean-Pierre COSTAMAGNA
Certifié Conforme
Commissaire aux Comptes

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers	6 396	1 903		8 299
Matériel de transport	14 900			14 900
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 840	4 514		33 355
TOTAL	50 136	6 417		56 553
TOTAL GENERAL	50 136	6 417		56 553

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 903				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 514				
TOTAL	6 417				
TOTAL GENERAL	6 417				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	1 024	1 024	
Personnel et comptes rattachés	50	50	
Débiteurs divers	44 336	44 336	
Charges constatées d'avance	1 772	1 772	
TOTAL	47 183	47 183	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	7 549	7 549		
Fournisseurs et comptes rattachés	5 331	5 331		
Personnel et comptes rattachés	6 810	6 810		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 909	58 909		
Autres impôts taxes et assimilés	4 471	4 471		
Autres dettes	1 034	1 034		
TOTAL	84 104	84 104		

Variation des fonds propres

Affectation du résultat 2010 =33 742.65 euros (déficit)

Evolution des subventions d'investissement= 5860 €

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.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	44 336
Total	44 336

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 701
Dettes fiscales et sociales	15 655
Autres dettes	1 033
Total	18 389

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 772
Total	1 772

Jean-Pierre COSTAMAGNA
Certifié Conforme
Commissaire aux Comptes

Subventions d'équipement

Aucuen affectation en subvention d'investissementen 2011.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				18 226	18 226
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				7 492	7 492
- dotations de l'exercice				3 645	3 645
Total				11 137	11 137
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				5 149	5 149
- exercice				4 119	4 119
Total				9 268	9 268
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				4 119	4 119
- entre 1 et 5 ans				8 238	8 238
Total				12 357	12 357
Valeur résiduelle					
- entre 1 et 5 ans				365	365
Total				365	365

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales 5
Permanence ou changement de méthodes 5

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations 6
Etat des amortissements 6
Etat des provisions 7
Etat des échéances des créances et des dettes 7
Variation des fonds propres 7
Evaluation des immobilisations corporelles 7
Evaluation des créances et des dettes 7
Evaluation des valeurs mobilières de placement 7
Produits à recevoir 8
Charges à payer 8
Charges et produits constatés d'avance 8
Subventions d'équipement 8

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Informations en matière de crédit bail 8

Jean-Pierre COSTAMAGNA
Certifie Conforme
Commissaire aux Comptes

NA = Non Applicable NS = Non significative