

# Gérard Trémège

Expert Comptable Diplômé  
Commissaire aux Comptes  
DESS de Droit Fiscal

**ASSOCIATION GROUPE MERCI**  
9 RUE CLEMENCE ISAURE  
31000 TOULOUSE

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

**ASSOCIATION GROUPE MERCI**  
9 RUE CLEMENCE ISAURE  
31000 TOULOUSE

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Exercice clos le 31 décembre 2011**

Mesdames, Messieurs

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association, GROUPE MERCI, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de mes appréciations,
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

**1 – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

## 2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code du commerce relatives à la justification des appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

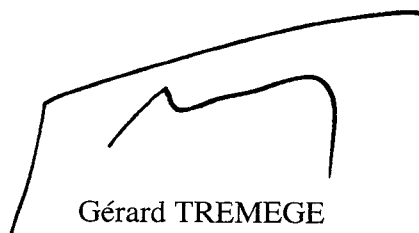
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie du rapport.

## 3- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et le 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 Tarbes, le 27 mars 2012



Gérard TREMEGE  
Commissaire aux comptes

# **ASSOCIATION GROUPE MERCI**

9 RUE CLEMENCE ISAURE  
31000 TOULOUSE

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

**Exercice clos le 31 décembre 2011**

Mesdames, Messieurs

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me 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 R612-6 du Code du Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimées 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**

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L612-5 du Code du Commerce

Fait à Tarbes, le 27 mars 2012



Gérard TREMEGE  
Commissaire aux comptes



**EXPERTS COMPTABLES**

**MERCI**

9 rue Clémence Isaure  
31000 TOULOUSE

COMPTES ANNUELS  
du 01/01/2011 au 31/12/2011

AXIOM FIDUCIAIRE

**Société d'Expertise Comptable Inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région de Toulouse**

11 bis rue Antonin Mercié - 31000 TOULOUSE -  
SARL au Capital de 20.000 Euros - RCS 98B2113 SIRET 420 851 156 00059

# Sommaire

<b>Bilan au 31 décembre 2011</b>	<b>1</b>
<b>ACTIF</b>	<b>1</b>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<i>1</i>
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>1</i>
<i>Immobilisations financières</i>	<i>1</i>
<i>Stocks en cours</i>	<i>1</i>
<b>PASSIF</b>	<b>2</b>
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	<i>2</i>
<i>Dettes</i>	<i>2</i>
<i>Engagements reçus</i>	<i>2</i>
<i>Engagements donnés</i>	<i>2</i>
<b>Compte de résultat au 31 décembre 2011</b>	<b>3</b>
<i>Produits d'exploitation</i>	<i>3</i>
<i>Autres produits d'exploitation</i>	<i>3</i>
<i>Produits financiers</i>	<i>3</i>
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>3</i>
<i>Charges d'exploitation</i>	<i>3</i>
<i>Charges financières</i>	<i>4</i>
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>4</i>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	<i>4</i>
<b>Bilan détaillé</b>	<b>5</b>
<b>ACTIF</b>	<b>5</b>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<i>5</i>
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>5</i>
<i>Immobilisations financières</i>	<i>5</i>
<i>Stocks en cours</i>	<i>5</i>
<b>PASSIF</b>	<b>6</b>
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	<i>6</i>
<i>Dettes</i>	<i>6</i>
<i>Engagements reçus</i>	<i>6</i>
<i>Engagements donnés</i>	<i>6</i>
<b>Compte de résultat détaillé</b>	<b>7</b>
<i>Produits d'exploitation</i>	<i>7</i>
<i>Autres produits d'exploitation</i>	<i>7</i>
<i>Produits financiers</i>	<i>7</i>
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>7</i>
<i>Charges d'exploitation</i>	<i>7</i>
<i>Charges financières</i>	<i>8</i>
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>8</i>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	<i>9</i>
<b>Annexes aux comptes annuels</b>	<b>10</b>
<b>PREAMBULE</b>	<b>10</b>
<b>REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	<b>10</b>
<b>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</b>	<b>11</b>
<b>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</b>	<b>12</b>
<b>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>13</b>

**Bilan au 31 décembre 2011**

Présenté en Euros

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2011</b> (12 mois)			Exercice précédent <b>31/12/2010</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage	3 567	3 567			
Autres immobilisations corporelles	12 274	9 386	2 888	5 914	- 3 026
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations	35 000		35 000	35 000	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	305		305	305	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>51 146</b>	<b>12 953</b>	<b>38 193</b>	<b>41 219</b>	<b>- 3 026</b>
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	83 640		83 640		83 640
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				338	- 338
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	2 296		2 296	1 494	802
. Autres	16 659		16 659	23 015	- 6 356
Valeurs mobilières de placement	163		163	163	
Disponibilités	124 837		124 837	128 360	- 3 523
Charges constatées d'avance	1 837		1 837	1 154	683
<b>TOTAL (II)</b>	<b>229 432</b>		<b>229 432</b>	<b>154 523</b>	<b>74 909</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>280 578</b>	<b>12 953</b>	<b>267 625</b>	<b>195 742</b>	<b>71 883</b>

**Bilan au 31 décembre 2011(suite)**

Présenté en Euro

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2011</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2010</b> (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	108 408	108 408	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	45 686	35 086	10 600
. Résultat de l'exercice	24 861	10 599	14 262
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>178 954</b>	<b>154 093</b>	<b>24 861</b>
Provisions pour risques et charges			
<b>TOTAL (II)</b>			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	6 432	8 072	- 1 640
Autres	39 118	29 576	9 542
Produits constatés d'avance	43 121	4 000	39 121
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>88 671</b>	<b>41 649</b>	<b>47 022</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>267 625</b>	<b>195 742</b>	<b>71 883</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			



## Compte de résultat au 31 décembre 2011

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2011</b> (12 mois)			Exercice précédent <b>31/12/2010</b> (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	60 232		60 232	86 060	- 25 828	-30,01
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>60 232</b>		<b>60 232</b>	<b>86 060</b>	<b>- 25 828</b>	<b>-30,01</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			182 500	194 000	- 11 500	-5,93
Dons						
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			38	9	29	322,22
Reprise de provisions						
Transfert de charges			2 078		2 078	N/S
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>184 616</b>	<b>194 009</b>	<b>- 9 393</b>	<b>-4,84</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>244 848</b>	<b>280 068</b>	<b>- 35 220</b>	<b>-12,58</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de						
<b>Produits financiers</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			1 307	1 120	187	16,70
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>1 307</b>	<b>1 120</b>	<b>187</b>	<b>16,70</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion				12	- 12	-100
Sur opérations en capital			1 000		1 000	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>1 000</b>	<b>12</b>	<b>988</b>	<b>N/S</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>247 155</b>	<b>281 201</b>	<b>- 34 046</b>	<b>-12,11</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>247 155</b>	<b>281 201</b>	<b>- 34 046</b>	<b>-12,11</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises et de matières premières						
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés						
Services extérieurs			11 815	11 069	746	6,74
Autres services extérieurs			10 641	8 649	1 992	23,03
Impôts, taxes et versements assimilés			31 602	33 673	- 2 071	-6,15
Salaires et traitements			2 788	3 463	- 675	-19,49
Charges sociales			106 772	135 744	- 28 972	-21,34
Autres charges de personnels			52 846	69 109	- 16 263	-23,53

	Exercice clos le <b>31/12/2011</b> (12 mois)		Exercice précédent <b>31/12/2010</b> (12 mois)	Variation	%	
	France	Exportations	Total			
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements			1 563	2 706	- 1 143	-42,24
Dotations aux provisions						
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges			2 804	6 153	- 3 349	-54,43
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>			<b>220 832</b>	<b>270 566</b>	<b>- 49 734</b>	<b>-18,38</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)						
<b>Charges financières</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion				35	- 35	-100
Sur opérations en capital			1 463		1 463	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>			<b>1 463</b>	<b>35</b>	<b>1 428</b>	<b>N/S</b>
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>			<b>222 295</b>	<b>270 601</b>	<b>- 48 306</b>	<b>-17,85</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>			<b>24 861</b>	<b>10 599</b>	<b>14 262</b>	<b>134,56</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>247 155</b>	<b>281 201</b>	<b>- 34 046</b>	<b>-12,11</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>						
Produits						
. Bénévolat						
. Prestations en nature						
. Dons en nature						
<b>Total</b>						
Charges						
. Secours en nature						
. Mise à disposition gratuite de biens et services						
. Personnel bénévole						
<b>Total</b>						

## **Annexes aux comptes annuels**

### **PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/12/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 267 624,95 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 24 860,65 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et selon les règles suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 51 146

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	19 905		4 065	15 841
Immobilisations financières	35 305			35 305
<b>TOTAL</b>	<b>55 210</b>		<b>4 065</b>	<b>51 146</b>

Amortissements et provisions d'actif = 12 953

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	13 992	1 563	2 601	12 953
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>13 992</b>	<b>1 563</b>	<b>2 601</b>	<b>12 953</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Materiel technique	3 567	3 567	0	de 3 à 4 ans
Materiel roulant	5 744	2 857	2 887	de 3 à 5 ans
Materiel de bureau	5 978	5 978	0	3 ans
Mobilier de bureau	552	552	0	5 ans
<b>TOTAL</b>	<b>15 841</b>	<b>12 953</b>	<b>2 888</b>	

Etat des créances = 104 737

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	305		305
Actif circulant & charges d'avance	104 432	104 432	
<b>TOTAL</b>	<b>104 737</b>	<b>104 432</b>	<b>305</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 509

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	509
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>509</b>

Charges constatées d'avance = 1 837

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### **Etat des dettes = 88 671**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	6 432	6 432		
Dettes fiscales & sociales	39 118	39 118		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	43 121	50 641		
<b>TOTAL</b>	<b>88 671</b>	<b>96 191</b>		

#### **Charges à payer par postes du bilan = 4 499**

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	3 294
Dettes fiscales & sociales	1 205
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>4 499</b>

#### **Produits constatés d'avance = 43 121**

Les produits constatés d'avance sont composés de la quote part de la co-production sur la création de 2012.

**Annexes aux comptes annuels (suite)****NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 60 232**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

<b>Nature du chiffre d'affaires</b>	<b>Montant HT</b>	<b>Taux</b>
Prestations de services	49 917	82,87 %
Produits des activités annexes	10 315	17,13 %
<b>TOTAL</b>	<b>60 232</b>	<b>100.00 %</b>

**Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Les IFC, non significatives, n'ont pas été chiffrées. Le DIF s'élève à 17 heures au 31/12/2011.