

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2011**

présenté à
l'Assemblée Générale Ordinaire du 19 juillet 2012
de l'Association

ACTEURS

Siège social :

26, rue Henri René
34000 MONTPELLIER



ASSOCIATION ACTEURS

26, rue Henri René
34000 MONTPELLIER

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ACTEURS 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 votre 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 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.



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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus nous attirons votre attention sur le point exposé dans la partie « Règles et méthodes comptables » de l'Annexe des comptes annuels, aux paragraphes « Continuité d'exploitation ».

Il en résulte que l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte normal de poursuite des activités, concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée si certaines subventions n'étaient pas reconduites, (ou compensées par de nouvelles recettes pour celles qui ne sont pas renouvelées pour 2012).

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la première partie de ce rapport.

Fait à Montpellier,
Le 4 juillet 2012

Cabinet Philippe SAUVEPLANE SARL
Commissaire aux comptes



Philippe SAUVEPLANE

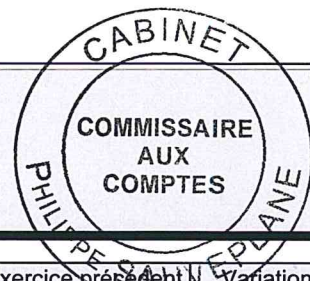


ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	939	939				
Immobilisations corporelles	19 179	13 439	5 740	2,86	7 830	2,79
Immobilisations financières	920		920	0,46	920	0,33
ACTIF IMMOBILISÉ	21 038	14 378	6 660	3,32	8 750	3,11
Matières premières, approv., en cours de production						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	2 453		2 453	1,22	2 389	0,85
Clients et comptes rattachés						
Autres créances	157 306		157 306	78,30	168 574	59,99
Valeurs mobilières de placement						
Banques, C.C.P., et autres disponibilités	32 275		32 275	16,07	98 938	35,21
Caisse	352		352	0,18	330	0,12
Charges constatées d'avance	1 855		1 855	0,92	2 033	0,72
ACTIF CIRCULANT	194 241		194 241	96,69	272 263	96,89
TOTAL GÉNÉRAL ACTIF	215 279	14 378	200 900	100,00	281 012	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
--------	---	---

Capital social ou individuel (dont versé :)	60 702	30,22	70 744	25,17
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves réglementées				
Autres réserves	69 359	34,52	69 359	24,68
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-36 877	-18,35	-10 042	-3,56
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES	93 184	46,38	130 061	46,28
Provisions pour risques et charges	3 857	1,92	3 231	1,15
Emprunts et dettes assimilées				
Avances et acomptes reçus sur commande en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	6 560	3,27	1 898	0,68
Autres dettes	51 370	25,57	61 717	21,96
Produits constatés d'avance	45 929	22,86	84 106	29,93
DETTES	103 859	51,70	147 720	52,57
TOTAL GÉNÉRAL PASSIF	200 900	100,00	281 012	100,00

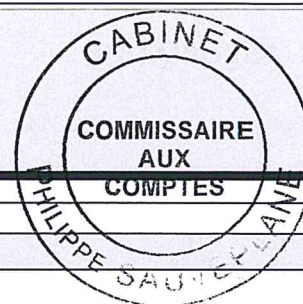


COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%
--------------------	---	---	-----------------------------------	---

	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises							
Production vendue biens							
Production vendue services		967	100,00	1 020	100,00	-53	-5,19
Chiffres d'Affaires Nets		967	100,00	1 020	100,00	-53	-5,19
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation reçues		261 493	N/S	258 903	N/S	2 590	1,00
Autres produits		1 907	197,21	6 355	623,04	-4 448	-69,98
Total des produits d'exploitation hors T.V.A.		264 366	N/S	266 279	N/S	-1 913	-0,71
Achats de marchandises (y compris droits de douane)							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approv.)							
Autres achats et charges externes		70 013	N/S	73 769	N/S	-3 756	-5,08
Impôts, taxes et versements assimilés		8 795	909,51	6 415	628,92	2 380	37,10
Rémunérations du personnel		159 126	N/S	141 190	N/S	17 936	12,70
Charges sociales		60 003	N/S	51 738	N/S	8 265	15,97
Dotations aux amortissements		2 904	300,31	3 264	320,00	-360	-11,02
Dotations aux provisions							
Autres charges		150	15,51	20	1,96	130	650,00
Total des charges d'exploitation		300 991	N/S	276 397	N/S	24 594	8,90
RÉSULTAT D'EXPLOITATION		-36 625	N/S	-10 118	-991,95	-26 507	-261,97
Produits financiers		374	38,68	578	56,67	-204	-35,28
Produits exceptionnels							
Charges financières							
Charges exceptionnelles		626	64,74	502	49,22	124	24,70
RÉSULTAT AVANT PARTICIPATION ET IS		-36 877	N/S	-10 042	-984,50	-26 835	-267,22
Participation des salariés							
Impôts sur les bénéfices							

Total des Produits	264 740	N/S	266 857	N/S	-2 117	-0,78
Total des Charges	301 617	N/S	276 899	N/S	24 718	8,93
RÉSULTAT NET	-36 877	N/S	-10 042	-984,50	-26 835	-267,22
	<i>Perte</i>		<i>Perte</i>			

Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						



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 200 900 €

Le résultat net comptable est une perte de 36 876,59 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 19/6/2012 par le Conseil d'Administration.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base 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 :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- 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.

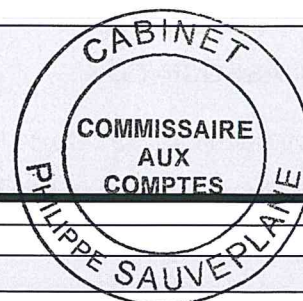
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

La continuité de l'exploitation est conditionnée au renouvellement des subventions obtenues en 2011.

Il en résulte que l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte normal de poursuite d'activité, concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée si ces subventions n'étaient pas reconduites.



3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

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

3.1.1 - Immobilisations brutes = 21 038

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	939			939
Immobilisations corporelles	18 365	814		19 179
Immobilisations financières	920			920
TOTAL	20 224	814		21 038

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 14 378

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	939			939
Immobilisations corporelles	10 535	2 904		13 439
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	11 474	2 904		14 378

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

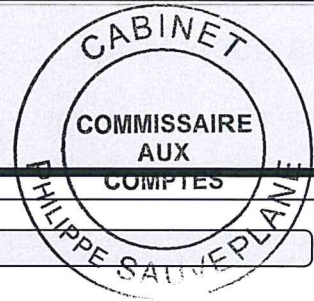
Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels	939	939	0	1 ans
Materiel	1 088	879	209	5 ans
Installations agencements	5 616	4 477	1 139	de 8 à 10 ans
Mat.de bureau et informat	12 474	8 083	4 391	de 4 à 5 ans
TOTAL	20 118	14 378	5 740	

3.2 - Etat des créances = 160 081

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	920		920
Actif circulant & charges d'avance	159 161	159 161	
TOTAL	160 081	159 161	920

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 2 449

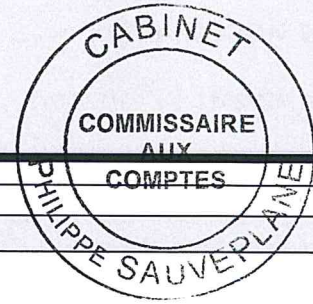
Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	2 075
Disponibilités	374
TOTAL	2 449



3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Charges constatées d'avance = 1 855

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



4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 3 857

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	3 231	626			3 857
TOTAL	3 231	626			3 857

4.2 - Etat des dettes = 103 859

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	6 560	6 560		
Dettes fiscales & sociales	47 777	47 777		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	3 593	3 593		
Produits constatés d'avance	45 929	45 929		
TOTAL	103 859	103 859		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 25 413

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 748
Dettes fiscales & sociales	19 666
Autres dettes	
TOTAL	25 413

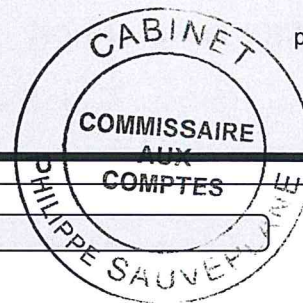
4.4 - Produits constatés d'avance = 45 929

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4.5 - Informations complémentaires sur le bilan passif

Fonds associatif 60 701,99
Réserve perte d'emploi 69 359

La provision mentionnée dans le cadre 4.2 concerne des engagements retraite.

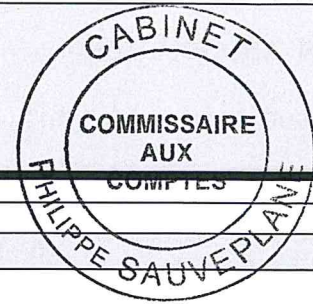
**5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat**

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.

Informations complémentaires sur les subventions d'exploitation

« La plupart des subventions obtenues ne seront définitivement acquises qu'après la production d'un bilan financier et sa validation par le (ou les) organisme(s) financeur(s).

Cette procédure se plaçant par définition après l'arrêté des comptes, la décision du (ou des) financeur(s) n'est pas encore connue à la date de réunion du Conseil d'Administration. Mais celui-ci estimant que les objectifs et les conditions d'attribution sont respectés, a décidé de constater les produits correspondants. »



6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Rémunération des dirigeants

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés

« Conformément aux dispositions de l'article 2 de la loi n°2005-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ainsi que leurs avantages en nature. »

Le montant brut total s'élève à 54 204 € pour cet exercice. »

6.2 - Effectif moyen

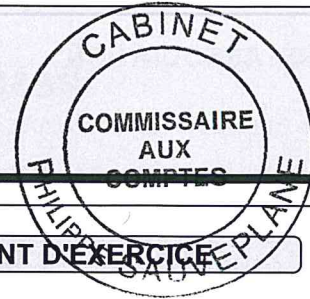
Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maîtrise & techniciens	5	
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	7	0

6.3 - Autres informations complémentaires

Droit Individuel à la Formation :

« Conformément aux dispositions de la loi n°2004-391 du 7 mai 2004 relative à la formation professionnelle, l'association accorde à ses salariés un droit individuel à la formation (DIF) d'une durée de vingt heures par année civile cumulable sur une durée maximale de six ans. Au terme de ce délai, et à défaut de son utilisation, l'ensemble des droits restera plafonné à cent vingt heures.

Au 31/12/2011, les droits cumulés ne sont pas significatif au regard de l'effectif global, et aucune demande n'a été formulée par les salariés présents. »



8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 2 449

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	2 075
Divers prod. a recevoir(46870000)	2 075
Disponibilités :	374
Banques interet a recev.(51870000)	374
TOTAL	2 449

8.2 - Charges constatées d'avance = 1 855

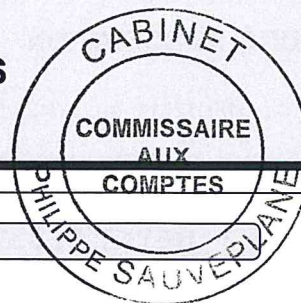
Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat. d'avance(48600000)	1 855
TOTAL	1 855

8.3 - Charges à payer = 25 413

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	5 748
Fourn. fact.non parvenues(40810000)	5 748
Dettes fiscales et sociales :	19 666
Dettes prov./conges payes(42820000)	13 341
Charg.soc./conges a payer(43820000)	6 325
TOTAL	25 413

8.4 - Produits constatés d'avance = 45 929

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constat.d'avance(48700000)	45 929
TOTAL	45 929



RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

<u>Nature des Indications / Périodes</u> <u>Durée de l'exercice</u>	31/12/2011 12 mois	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois	31/12/2008 12 mois	31/12/2007 12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	60 702	70 744	63 432	137 758	
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	967	1 020	1 149	151	
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	-33 347	-6 276	10 468	-79 537	
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	-33 347	-6 276	10 468	-79 537	
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	-36 877	-10 042	7 313	-74 326	
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions					
b) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés	7				
b) Montant de la masse salariale	159 126	141 190	107 598	232 325	
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)	60 003	51 738	37 978	100 905	

Observations complémentaires