

Association ETAPE SOLIDARITE

Siege social : Mairie de Cérêt - 8 boulevard Maréchal Joffre

66400 CERET

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

(ce rapport comporte 14 pages)

Cabinet ACTIUM AUDIT CONSEIL SARL

Siège social : 840, avenue d'Argeles sur Mer

Le Phœnix

66100 PERPIGNAN

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de MONTPELLIER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 4 novembre 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ETAPE SOLIDARITE, 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 Présidente. 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.



II - Justification des appréciations

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 spécifiques

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 moral et financier de la Présidente et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Perpignan, le 3 septembre 2012

Pour ACTIUM AUDIT CONSEIL
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a vertical stroke, positioned below the printed name and title.

Philippe ADGE
Commissaire aux comptes

Sommaire

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

<i>Bilan Actif</i>	4
<i>Bilan Passif</i>	5
<i>Compte de résultat</i>	6
<i>Règles et méthodes comptables</i>	7
<i>Immobilisations</i>	9
<i>Amortissements</i>	10
<i>Créances et dettes</i>	11
<i>Produits constatés d'avance</i>	12
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	13
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	14

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	22 963	9 076	13 887	15 641
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	51 110	48 498	2 611	5 243	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	300		300		
TOTAL (I)	74 372	57 574	16 798	20 884	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	400		400	
	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				
	Autres créances	7 283		7 283	3 280
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	153 772		153 772	201 159	
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	161 454		161 454	204 440	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	235 827	57 574	178 253	225 324	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

300

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	38 389	38 389
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(17 194)	(13 154)
	Résultat de l'exercice	(5 948)	(4 040)
	Total des fonds propres	15 248	21 195
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	16 205	16 205
Total des autres fonds associatifs	16 205	16 205	
Total des fonds associatifs	31 452	37 400	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	17 520	17 520	
Total des fonds dédiés	17 520	17 520	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers	2 998	3 226	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	617	552	
Dettes fiscales et sociales	66 897	66 991	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	11 768	5 090	
Produits constatés d'avance	47 000	94 545	
Total des dettes	129 280	170 404	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	178 253	225 324	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(5 947,58)	(4 040,30)	
(1) Dont à moins d'un an	129 280	170 404	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	57 153	47 106
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	468 898	445 916
	Dons	6	30
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	7 608	11 060
	Autres produits	5 460	3 644
	Total des produits d'exploitation	539 124	507 756
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock	(400)	
	Autres achats et charges externes	102 307	95 331
	Impôts, taxes et versements assimilés	24 378	21 277
	Rémunération du personnel	310 894	294 902
	Charges sociales	105 285	97 950
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 101	7 678
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	42	2
		Total des charges d'exploitation	547 607
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(8 483)	(9 385)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 114	1 327
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	2 114	1 327
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(6 369)	(8 057)
	Produits exceptionnels	562	5 672
	Charges exceptionnelles	141	1 655
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	421	4 017
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	541 801	514 755
	TOTAL DES CHARGES	547 748	518 795
	EXCEDENT ou DEFICIT	(5 948)	(4 040)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	129 583	8 149
	Bénévolat		
	Prestations en nature	129 583	8 149
	Dons en nature		
	CHARGES	129 583	8 149
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	129 583	8 149
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **178 253** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **541 801** euros et un total **charges** de **547 748** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-5 948** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2011** et finit le **31/12/2011**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Engagements Hors Bilan

Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2011 : 4003 euros

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	22 963					22 963
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	23 890					23 890
Matériel de transport	7 950					7 950
Matériel de bureau, informatique et mobilier	18 555		715			19 270
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	73 358		715			74 072
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières			300			300
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES			300			300
TOTAL	73 358		1 015			74 372

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement	7 321	1 755		9 076
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	22 906	232		23 138
Matériel de transport	5 992	1 958		7 950
Matériel de bureau, mobilier	16 254	1 156		17 411
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 473	5 101		57 574
TOTAL	52 473	5 101		57 574

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	300	300	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 009	1 009	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés				
Débiteurs divers	6 273	6 273		
Charges constatées d'avances				
TOTAL DES CREANCES		7 583	7 583	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	2 998	2 998		
	Fournisseurs et comptes rattachés	617	617		
	Personnel et comptes rattachés	31 022	31 022		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 053	35 053		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	823	823		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	11 768	11 768		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	47 000	47 000			
TOTAL DES DETTES		129 280	129 280		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		286			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		515			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2011
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		47 000	47 000
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			47 000

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(13 154)			(13 154)
Résultat de l'exercice	(4 040)			(4 040)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 205			16 205
Provisions réglementées				
TOTAL	(989)			(989)

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés	17 520			17 520
TOTAL	17 520			17 520

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

