

Account Audit



Société de
Commissariat
aux Comptes
Membre
de la Compagnie Régionale
de Nancy

**ASSOCIATION « LES PETITS
DEBROUILLARDS DU GRAND EST »**

SIEGE SOCIAL : Les Cadières, 53 bis rue Lafayette
Entresol M,

54320 MAXEVILLE

- * -

**RAPPORTS SUR LES COMPTES ANNUELS
ET RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Immeuble "les Thiers" - 4 rue Piroux - 54048 NANCY CEDEX

Tél. : 03 83 37 15 68 - Fax : 03 83 37 66 16 - E-mail : accountaudit@orange.fr

SAS au capital de 103 500 Euros - N° SIRET 481 216 414 00013 - APE 6920 Z - N° TVA FR00481216414

Account Audit



Société de
Commissariat
aux Comptes
Membre
de la Compagnie Régionale
de Nancy

**ASSOCIATION « LES PETITS
DEBROUILLARDS DU GRAND EST »**

SIEGE SOCIAL : Les Cadières, 53 bis rue Lafayette
Entresol M,

54320 MAXEVILLE

* -

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Immeuble "les Thiers" - 4 rue Piroux - 54048 NANCY CEDEX

Tél. : 03 83 37 15 68 - Fax : 03 83 37 66 16 - E-mail : accountaudit@orange.fr

SAS au capital de 103 500 Euros - N° SIRET 481 216 414 00013 - APE 6920 Z - N° TVA FR00481216414

Monsieur le Président,

Mesdames, Messieurs,

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

- LE CONTROLE DES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION « ALAJI » TELS QU'ILS SONT JOINTS AU PRESENT RAPPORT ;
- LA JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS ;
- LES VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES PREVUES 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 et 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, REGULIERS et SINCERES 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 l'élément suivant :

Votre Association a comptabilisé à la clôture de l'exercice une provision pour risque concernant un litige prud'homal en cours. En date du 14 mars 2012, la Chambre Sociale de la Cour d'Appel de Nancy vous a notifié un arrêt et vous a condamné à verser une somme importante à la partie adverse. Votre Organisme continue à contester cette décision et a décidé de saisir la Cour de Cassation.

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.

.../...



Immeuble "les Thiers" - 4 rue Piroux - 54048 NANCY CEDEX

Tél. : 03 83 37 15 68 - Fax : 03 83 37 66 16 - E-mail : accountaudit@orange.fr

SAS au capital de 103 500 Euros - N° SIRET 481 216 414 00013 - APE 741 C - N° TVA FR00481216414

III – VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES :

J'ai 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 les différents rapports établis par votre Conseil d'administration et dans les documents adressés aux Membres de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels.

- * -
Fait à NANCY,
Le 18 avril 2012

S.A.S. « ACCOUNTAUDIT »
Représentée par **Patrick FRESSE**
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
REGIONALE DE NANCY

AA

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 18/04/2012

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	9 170	5 527	3 643	3,15	6 899	4,28
Autres immobilisations corporelles	28 938	19 759	9 179	7,84	10 373	6,62
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	38 108	25 287	12 821	11,08	17 072	10,90
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	631		631	0,55	1 297	0,83
Créances usagers et comptes rattachés	12 332		12 332	10,66	27 986	17,87
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	89 893		89 893	77,71	110 247	70,40
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités						
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	102 855		102 855	88,92	139 530	89,10
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	140 963	25 287	115 676	100,00	156 601	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 18/04/2012

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2011		31/12/2010	
	(12 mois)		(12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES.				
Fonds associatifs sans droit de reprise	11 969	10,36	11 969	7,64
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-91 753	-79,31	-82 606	-52,74
Résultat de l'exercice	-21 841	-18,87	-9 147	-5,83
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports			6 499	4,15
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			2 000	1,28
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	-101 626	-87,84	-71 285	-45,51
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	24 708	21,38	5 000	3,19
TOTAL (II)	24 708	21,38	5 000	3,19
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	32 568	28,15	37 568	23,99
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)	32 568	28,15	37 568	23,99
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	72 183	62,40	88 815	58,71
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	753	0,65	231	0,15
Fournisseurs et comptes rattachés	17 220	14,89	16 576	10,58
Autres	65 870	56,94	76 696	48,98
Produits constatés d'avance	4 000	3,48	3 000	1,92
TOTAL(IV)	160 026	138,34	185 319	118,34
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	115 676	100,00	156 601	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
 - autorisés par l'organisme de tutelle
- Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

LES PETITS DEBROUILLARDS LORRAINE
COMPTE DE RÉSULTAT

page 3

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 18/04/2012

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation sur 12 mois (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	133 170		133 170	100,00	118 160	100,00	15 010	12,70
Montants nets produits d'expl.	133 170		133 170	100,00	118 160	100,00	15 010	12,70
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			229 812	172,67	255 702	216,40	-25 890	-10,12
Dons								
Cotisations			680	0,51	1 485	1,26	-805	-54,20
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			5 000	3,75	16 997	14,38	-11 997	-70,57
Autres produits			6 903	5,18	4 898	4,15	2 005	40,84
Reprise de provisions			5 000	3,75			5 000	N/S
Transfert de charges			10 670	8,01			10 670	N/S
Sous-total des autres produits d'exploitation			258 065	193,79	279 082	236,19	-21 017	-7,52
Total des produits d'exploitation (I)			391 235	293,79	397 242	336,19	-6 007	-1,50
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)								
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			258	0,19	11 431	9,67	-11 175	-97,75
Sur opérations en capital			2 000	1,50	2 000	1,68		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			2 258	1,69	13 431	11,37	-11 175	-83,19
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			393 491	295,48	410 673	347,56	-17 182	-4,17
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-21 841	-16,39	-9 147	-7,73	-12 694	-138,77
TOTAL GENERAL			415 333	311,08	419 820	355,30	-4 487	-1,06
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières								
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			19 908	14,95	13 571	11,49	6 337	46,70
Services extérieurs			43 649	32,78	27 847	23,57	15 802	56,75
Autres services extérieurs			63 255	47,50	97 676	82,66	-34 421	-55,23
Impôts, taxes et versements assimilés			8 209	6,16	7 457	6,31	752	10,08
Salaires et traitements			173 889	130,58	159 761	135,21	14 128	8,84
Charges sociales			51 513	38,88	51 216	43,34	297	0,58
Autres charges de personnel			1 488	1,12	226	0,19	1 262	558,41

LES PETITS DEBROUILLARDS LORRAINE
COMPTE DE RÉSULTAT

page 4

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 18/04/2012

COMPTE DE RÉSULTAT (suite.)	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation sur 12 mois (12 mois)		%
Subventions accordées par l'association	4 602	3,46	14 974	12,67	-10 372	-69,25	
Dotations aux amortissements	7 769	5,83	4 806	4,07	2 963	61,65	
Dotations aux provisions							
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			37 568	31,79	-37 568	-100,00	
Autres charges	5 196	3,80	2 512	2,13	2 684	106,85	
Total des charges d'exploitation (I)	379 479	284,96	417 614	353,43	-38 135		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
CHARGES FINANCIERES:							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	1 009	0,78	1 909	1,62	-900	-47,14	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (III)	1 009	0,78	1 909	1,62	-900	-47,14	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion	10 137	7,61	297	0,25	9 840	N/S	
Sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	24 708	18,55			24 708	N/S	
Total des charges exceptionnelles (IV)	34 845	26,17	297	0,25	34 548	N/S	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	415 333	311,88	419 820	355,30	-4 487	-1,06	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT							
TOTAL GENERAL	415 333	311,88	419 820	355,30	-4 487	-1,06	

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
PRODUITS :							
Bénévolat		209 825		26 914			
Prestations en nature		11 970		5 460			
Dons en nature							
TOTAL		221 795		32 374			
CHARGES :							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services		11 970		5 460			
Personnel bénévole		209 825		26 914			
TOTAL		221 795		32 374			

Annexes

Préambule

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 115 676 Euros

Le résultat net comptable est une perte de 21 841Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêté le 14/04/12 à Commercy par les administrateurs lors du Conseil d'Administration de clôture des comptes.

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes.

AMORTISSEMENT DE L'ACTIF IMMOBILISE

Les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

ACTIFS IMMOBILISES

Immobilisations brutes : 38 108 Euros

Actifs immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations corporelles	34589	3519		38108
TOTAL	34589	3519		38108

Amortissement et provision d'actif : 25 287 Euros

Amortissement et provision	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations corporelles	17518	7769		25287
TOTAL	17518	7769		25287

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Mat. Outils scol	9170	5527	3643	3 ans
Mat de transport	8000	2733	5267	3 ans
Matériel bureau et informatique	16531	13391	3140	3 ans
Mobilier	4407	3636	771	5 ans
TOTAL	38108	25287	12821	

Etat des créances : 102855 Euros

Etat des créances	Montant Brut	A un an	A plus d'un an
Avances et acomptes versés sur commande	631		
Créances usagers et comptes rattachés	12332		
Autres créances	89893		
TOTAL	102855		

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatifs avec droit de reprise

Les fonds alloués par 'Lorraine Active' ont fait l'objet d'un remboursement sur l'exercice d'un montant de 6500 Euros

Provisions : 24708 Euros

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprise	A la clôture
Provisions pour risque	5000	24708	5000	24708
TOTAL	5000	24708	5000	24708

Il s'agit d'une provision pour risque prud'homal comptabilisée suite au Jugement de la Cour d'Appel du 22 Mars 2012 concernant un litige de 2008,

L'Association des Petits Débrouillards du Grand Est continue à contester cette décision et a décidé de saisir la Cour de Cassation

Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement 32 568 Euros

Subvention pour le projet Sexplorers du Programme Européen Jeunesse en Action de 31 485 euros ; a été réalisé pour 7872 euros et reste à réaliser 23613 euros

Subvention pour le projet Sexplorers de la région de 11 940 euros ; a été réalisé pour 2985 euros et reste à réaliser 8 955 euros

Etats des dettes : 160 026 euros

Etats des dettes	Montant total	De 0 à 1 ans	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissement de crédit	948	948		
Dettes financières diverses	35443	35443		
fournisseurs	17220	17220		
Dettes fiscales et sociales	47982	47982		
Dettes sur				

immobilisations				
Dettes réseau petits débrouillards	36545	994	35551	
Autres dettes	17888	17888		
Produits constatés d'avance	4000	4000		
TOTAL	160026	124475	35551	0

Produits constatés d'avance : 4000 Euros

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

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires : 133 170 euros

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	taux
Prestation de services	133170	100,00%
TOTAL	133170	100,00%

Autres informations relatives au comptes 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.

Détail des postes concernés par le chevauchement d'exercice

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

Produits à recevoir :

AUCUN

Account Audit



Société de
Commissariat
aux Comptes
Membre
de la Compagnie Régionale
de Nancy

**ASSOCIATION « LES PETITS
DEBROUILLARDS DU GRAND EST »**

SIEGE SOCIAL : Les Cadières, 53 bis rue Lafayette
Entresol M,

54320 MAXEVILLE

- * -

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Immeuble "les Thiers" - 4 rue Piroux - 54048 NANCY CEDEX

Tél. : 03 83 37 15 68 - Fax : 03 83 37 66 16 - E-mail : accountaudit@orange.fr

SAS au capital de 103 500 Euros - N° SIRET 481 216 414 00013 - APE 6920 Z - N° TVA FR00481216414

*Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,*

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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 R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la Doctrine Professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

AA

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Convention passée au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R.612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612.5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

**OPERATION REALISEE AVEC
L'ASSOCIATION « A.F.P.D. »**

Association Française des Petits Débrouillards
Dont le Siège Social est sis : 2 Rue de la Clôture
75930 PARIS

Personnes concernées :

Monsieur Jacques WEBER
Président de l'« A.F.P.D. »
Administrateur de l'Association des Petits Débrouillards
de Lorraine

Monsieur Thibaut EGUETHER
Président de l'Association des Petits Débrouillards
de Lorraine
Administrateur l'« A.F.P.D. »

AVANCE FINANCIERE NON REMUNEREE

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2011, une avance financière vous a été accordée par ladite association d'un montant créditeur de

35.551,49 Euros

Inscrit au « Passif de votre bilan »

Il a été décidé de ne pas rémunérer cette avance.

Fait à NANCY,
Le 18 avril 2012

S.A.S. « ACCOUNTAUDIT »
Représentée par **Patrick FRESSE**
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
REGIONALE DE NANCY

AA