

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs les Membres,

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 DREAM, 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 le 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.

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.

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 financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

A ORLEANS, le 30 avril 2012

ARCHE
Société de Commissaires aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale
d'ORLEANS

Dominique MARGRY
Commissaire aux Comptes
Chargé du mandat

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 426	2 425		914
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et aco				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	11 507	2 685	8 822	
Autres immobilisations corporelles	19 525	5 882	13 643	10 837
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 431		1 431	165
ACTIF IMMOBILISE	34 889	10 993	23 897	11 916
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	1 208		1 208	20 901
Autres créances	72 643		72 643	181 208
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	207 014		207 014	45 409
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	280 865		280 865	247 517
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	315 755	10 993	304 762	259 434

Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	17 190	-168
RESULTAT DE L'EXERCICE	28 828	17 359
Subventions d'investissement	8 839	3 756
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	54 857	20 947
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	341	34 530
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	341	34 530
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	111 278	46 368
Dettes fiscales et sociales	87 354	33 027
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	932	90 000
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	50 000	34 562
DETTES	249 905	238 487
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	304 762	259 434

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	42 143	8,43	17 281	5,18	24 861	143,86
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	457 643	91,57	316 360	94,82	141 283	44,66
Reprises et Transferts de charge	226	0,05			226	
Cotisations						
Autres produits	1					284,62
Produits d'exploitation	500 013	100,05	333 641	100,00	166 372	49,87
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	190 567	38,13	289 298	86,71	-98 731	-34,13
Impôts et taxes	3 928	0,79	92	0,03	3 836	NS
Salaires et Traitements	181 118	36,24	18 442	5,53	162 677	882,11
Charges sociales	81 022	16,21	7 434	2,23	73 589	989,96
Amortissements et provisions	7 800	1,56	2 925	0,88	4 875	166,66
Autres charges	3 770	0,75	1		3 769	NS
Charges d'exploitation	468 205	93,68	318 191	95,37	150 014	47,15
RESULTAT D'EXPLOITATION	31 808	6,36	15 450	4,63	16 358	105,87
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
Charges financières						
Résultat financier						
RESULTAT COURANT	31 808	6,36	15 450	4,63	16 358	105,87
Produits exceptionnels	4 141	0,83	6 628	1,99	-2 486	-37,52
Charges exceptionnelles	2 034	0,41	1 656	0,50	378	22,82
Résultat exceptionnel	2 107	0,42	4 972	1,49	-2 864	-57,62
Impôts sur les bénéfices	5 087	1,02	3 063	0,92	2 024	66,08
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	28 828	5,77	17 359	5,20	11 469	66,07

Contributions volontaires

Contributions volontaires

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois
<i>Ressources</i>		
Bénévolat		77 350
Prestations en nature	133 810	
Dons en nature		
Total	133 810	77 350
<i>Emplois</i>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	133 810	
Prestations		
Personnel bénévole		77 350
Total	133 810	77 350

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ASSOCIATION DREAM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 304 762 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 28 828 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/02/2012 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 426			2 426
Immobilisations incorporelles	2 426			2 426
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels		11 507		11 507
- Installations générales, agencements aménagement divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 518	7 007		19 525
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	12 518	18 515		31 033
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	165	1 266		1 431
Immobilisations financières	165	1 266		1 431
ACTIF IMMOBILISE	15 109	19 781		34 889

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<i>Ventilation des augmentations</i>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		18 515	1 266	19 781
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		18 515	1 266	19 781
<i>Ventilation des diminutions</i>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 511	914		2 425
Immobilisations incorporelles	1 511	914		2 425
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels		2 685		2 685
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 681	4 201		5 882
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 681	6 886		8 567
ACTIF IMMOBILISE	3 192	7 800		10 993

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 431		1 431
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 208	1 208	
Autres	72 643	72 643	
Charges constatées d'avance			
Total	75 282	73 851	1 431
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	341	341		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	111 278	111 278		
Dettes fiscales et sociales	87 354	87 354		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	932	932		
Produits constatés d'avance	50 000	50 000		
Total	249 905	249 905		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	29 528
Intérêts bancaires à payer	341
Dettes provis. pr CP et autres	27 109
Charges sociales s/CP et autres	11 398
Etat – autres charges à payer	4 096
Total	72 472

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	50 000		
Total	50 000		