



*Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes*

**RAPPORT DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE  
31 DECEMBRE 2011**

**PJP - POLEJEUNEPUBLIC**  
N° siret : 521 916 056 00018 – APE 9001Z  
60, boulevard de l'égalité  
83200 LE REVEST LES EAUX

**PJP - POLEJEUNEPUBLIC**

N° siret : 521 916 056 00018 – APE 9001Z

60, boulevard de l'égalité

83200 LE REVEST LES EAUX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

Aux Sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de votre Conseil d'Administration du 30 mars 2010, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur le contrôle des comptes annuels relatifs à l'exercice couvrant la période du **1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011**, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « PJP- POLEJEUNEPUBLIC », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 30 mars 2012.

Ils se caractérisent par les données suivantes :

<input type="checkbox"/> le total du Bilan s'élève à	322.378 Euros
<input type="checkbox"/> le total du compte de résultat est de	648.257 Euros
<input type="checkbox"/> le résultat net comptable est bénéficiaire de	6.620 Euros

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 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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 3 avril 2012

**SAS CABINET MOSSELMANS & ASSOCIES**



**Jean-Marc MOSSELMANS**  
Commissaire aux Comptes

# Bilan

## Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières (1)	1 953		1 953	1 953
	<b>Total I</b>	<b>1 953</b>		<b>1 953</b>	<b>1 953</b>
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements, en-cours de production				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	Créances clients et comptes rattachés (2)	44 744		44 744	29 925
	Autres créances (3)	64 706		64 706	14 039
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	210 976		210 976	79 793
	<b>Total II</b>	<b>320 426</b>		<b>320 426</b>	<b>123 756</b>
	<b>Total général I + II</b>	<b>322 378</b>		<b>322 378</b>	<b>125 709</b>

## Passif

		31/12/2011	31/12/2010
		Net	Net
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserve légale		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	87	
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>6 620</b>	<b>87</b>
	<b>Total I</b>	<b>6 706</b>	<b>87</b>
	Provisions pour risques et charges		28 800
	<b>Total II</b>		<b>28 800</b>
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Fournisseurs et comptes rattachés *	104 712	73 313
	Autres dettes	49 182	23 509
	Produits constatés d'avance	161 777	
	<b>Total III</b>	<b>315 672</b>	<b>96 822</b>
	<b>Total général I+II+III</b>	<b>322 378</b>	<b>125 709</b>

(1) Dont immobilisations financières - 1 an

1 800

(4) Dont dettes à plus d'un an  
Coût de revient des immobilisations acquises  
Prix de vente hors TVA des immob. cédées

(2) Dont créances à plus d'un an

(3) Dont comptes courants associés débiteurs

# Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2011	31/12/2010
		12 mois	9 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	191 630	104 496
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	419 871	6 154
	Dons		
	Cotisations	6 160	3 350
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	458	2
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	28 800	
	Autres produits		159 800
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>646 919</b>	<b>273 801</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	390 219	187 265
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 207	538
	Rémunération du personnel	132 019	29 991
	Charges sociales	59 547	12 228
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		28 800
	Dotation aux provisions		14 937
	Autres charges	28 802	273 759
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>619 794</b>	<b>273 759</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>27 125</b>
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 337	107
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1 337</b>	<b>107</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>		<b>28 463</b>	<b>150</b>
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Impôts sur les sociétés	1 343	63
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	20 500	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>648 257</b>	<b>273 909</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>641 637</b>	<b>273 822</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>6 620</b>	<b>87</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
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 **322 378** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **648 257** euros et un total **charges** de **641 637** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **6 620** 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

## 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.

## Fonds dédiés DRAC

Les actions d'éducation artistiques menées en 2011 ont été financées par la provision faite en 2010 dans le cadre du transfert de l'association ACGD vers l'association PJP.

La notification tardive (octobre 2011) de la subvention de 20 500 € par la Drac nous a contraint à différer les actions planifiées en 2012.

## Immobilisations - Amortissements

Etat exprimé en euros

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations au 31/12/2011
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel outillage industriels				
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	1 953			1 953
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 953</b>			<b>1 953</b>

AMORTISSEMENTS	Montant des amortissements au début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant des amortissements au 31/12/2011
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel outillage industriels				
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles				
<b>TOTAL GENERAL</b>				



ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2011

		31/12/2011
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>25 772</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>16 109</b>
<i>Fournisseurs fact non parv</i>	16 109	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>9 663</b>
<i>Dettes provisio. pour congés p</i>	6 614	
<i>Charges sociales sur congés pa</i>	3 049	

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2011

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>50 200</b>
<b>Autres créances</b>		<b>50 200</b>
<i>Subvention ONDA</i>	4 600	
<i>subvention CG 83 a recevoir</i>	45 600	