

# *Audit & Analyse*

*Société par Actions Simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes*

*Ref. : 11810/PL*

*Paris, le 27 février 2012*

***ASSOCIATION LICRA***

***ETATS FINANCIERS***

***AU***

***31 DECEMBRE 2011***

*SAS au capital de 80 370 Euros – Siret : 328 526 496 00034*

*Numéro identification intracommunautaire : FR 39 32 85 264 96*

*13, rue Rougemont - 75009 Paris – Tél : 01 48 01 02 63 – Fax : 01 42 46 13 07 – E-mail : [info@audit-et-analyse.com](mailto:info@audit-et-analyse.com)*

*ASSOCIATION LICRA*

*COMPTES SOCIAUX*

*AU*

*31 DECEMBRE 2011*

## BILAN ACTIF

|   | 31/12/2011     |                   |                | 31/12/2010     |
|---|----------------|-------------------|----------------|----------------|
|   | Brut           | Amort. dépréciat. | Net            | Net            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>   |                |                   |                |                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                            |                |                   |                |                |
| Frais d'établissement   |                |                   |                |                |
| Frais de recherche et développement                             |                |                   |                |                |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires | 18 498         | 5 107             | 13 391         | 3 178          |
| Fonds commercial (1)  |                |                   |                |                |
| Autres immobilisations incorporelles                            |                |                   |                |                |
| Immobilisations incorporelles en cours                          |                |                   |                |                |
| Avances et acomptes   |                |                   |                |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                              |                |                   |                |                |
| Terrains  |                |                   |                |                |
| Constructions   | 20 042         | 13 956            | 6 086          | 6 574          |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels     |                |                   |                |                |
| Autres immobilisations corporelles                              | 67 193         | 30 126            | 37 067         | 133            |
| Immobilisations grevées de droits                               |                |                   |                |                |
| Immobilisations corporelles en cours                            |                |                   |                |                |
| Avances et acomptes   |                |                   |                |                |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                          |                |                   |                |                |
| Participations  | 1              |                   | 1              | 1              |
| Créances rattachées à des participations                        |                |                   |                |                |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille                |                |                   |                |                |
| Autres titres immobilisés                                       |                |                   |                |                |
| Prêts   |                |                   |                |                |
| Autres immobilisations financières                              |                |                   |                | 161            |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>105 734</b> | <b>49 189</b>     | <b>56 545</b>  | <b>10 047</b>  |
| <b>Comptes de liaison</b>                                       |                |                   |                |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>  |                |                   |                |                |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                       |                |                   |                |                |
| Matières premières et approvisionnements                        |                |                   |                |                |
| En-cours de production de biens                                 |                |                   |                |                |
| En-cours de production de services                              |                |                   |                |                |
| Produits intermédiaires et finis                                |                |                   |                |                |
| Marchandises  |                |                   |                |                |
| Avances et acomptes versés sur commandes                        |                |                   |                | 1 008          |
| <b>Créances d'exploitation (3)</b>                              |                |                   |                |                |
| Créances usagers et comptes rattachés                           | 35 000         | 35 000            |                |                |
| Autres créances   | 32 709         |                   | 32 709         | 66 887         |
| Valeurs mobilières de placement                                 | 152            |                   | 152            | 152            |
| Instruments de trésorerie                                       |                |                   |                |                |
| Disponibilités  | 393 388        |                   | 393 388        | 278 392        |
| Charges constatées d'avance (3)                                 | 7 134          |                   | 7 134          | 9 006          |
| <b>TOTAL (II)</b>   | <b>468 385</b> | <b>35 000</b>     | <b>433 385</b> | <b>355 446</b> |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices                      |                |                   |                |                |
| Primes de remboursement des emprunts                            |                |                   |                |                |
| Ecart de conversion actif                                       |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>                                    | <b>574 118</b> | <b>84 189</b>     | <b>489 929</b> | <b>365 493</b> |
| (1) dont droit au bail  |                |                   |                |                |
| (2) dont à moins d'un an  |                |                   |                |                |
| (3) dont à plus d'un an   |                |                   |                |                |
| <b>ENGAGEMENTS RECUS</b>  |                |                   |                |                |
| Legs nets à réaliser :  |                |                   |                |                |
| - acceptés par les organes statutairement compétents            |                |                   |                |                |
| - autorisé par l'organisme de tutelle                           |                |                   |                |                |
| Dons en nature restant à vendre                                 |                |                   |                |                |

## BILAN PASSIF

|   |                 | 31/12/2011     | 31/12/2010     |
|---|-----------------|----------------|----------------|
|   |                 | Net            | Net            |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>  |                 |                |                |
| <b>Fonds propres</b>  |                 |                |                |
| Fonds associatifs sans droit de reprise   |                 |                |                |
| <i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i> |                 |                |                |
| Ecarts de réévaluation  |                 |                |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles  |                 |                |                |
| Réserves réglementées   |                 |                |                |
| Autres réserves   |                 | 316 757        | 316 757        |
| Report à nouveau  |                 | - 78 043       |                |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>   |                 | 35 795         | - 78 043       |
| <b>Autres fonds associatifs</b>   |                 |                |                |
| Fonds associatifs avec droit de reprise   |                 |                |                |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs  |                 |                |                |
| Ecarts de réévaluation  |                 |                |                |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables  |                 |                |                |
| Provisions réglementées   |                 |                |                |
| Droits des propriétaires (Commodat)   |                 |                |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>(I)</b>      | <b>274 509</b> | <b>238 714</b> |
| <b>Comptes de liaison</b>   | <b>(II)</b>     |                |                |
| <b>PROVISIONS</b>   |                 |                |                |
| Provisions pour risques   |                 |                |                |
| Provisions pour charges   |                 |                |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>(III)</b>    |                |                |
| <b>FONDS DEDIES</b>   |                 |                |                |
| Sur subventions de fonctionnement   |                 | 95 000         |                |
| Sur autres ressources   |                 |                |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>(IV)</b>     | <b>95 000</b>  |                |
| <b>DETTES (1)</b>   |                 |                |                |
| Emprunts obligataires   |                 |                |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)  |                 |                |                |
| Emprunts et dettes financières divers (3)   |                 |                |                |
| Avances et acomptes reçus sur commandes   |                 |                |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés  |                 | 36 439         | 27 136         |
| Dettes fiscales et sociales   |                 | 83 450         | 99 298         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   |                 |                |                |
| Autres dettes   |                 | 70             |                |
| Produits constatés d'avance (1)   |                 |                |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>(V)</b>      | <b>119 959</b> | <b>126 434</b> |
| Ecarts de conversion passif   | <b>(VI)</b>     | 461            | 345            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>(I à VI)</b> | <b>489 929</b> | <b>365 493</b> |
| <i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>          |                 |                |                |
| <i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>           |                 | 119 959        | 126 434        |
| <i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>                                    |                 |                |                |
| <i>(3) dont emprunts participatifs</i>  |                 |                |                |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>   |                 |                |                |

## COMPTE DE RESULTAT

|   | 31/12/2011      | 31/12/2010      |
|---|-----------------|-----------------|
|   | Total           | Total           |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                 |                 |
| Ventes de marchandises  | 1 304           |                 |
| Production vendue   | 141 905         | 111 974         |
| Prestations de services   |                 |                 |
| <b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                  | <b>143 209</b>  | <b>111 974</b>  |
| Production stockée  |                 |                 |
| Production immobilisée  |                 |                 |
| Subventions d'exploitation  | 624 610         | 665 575         |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 29 204          | 53 259          |
| Collectes   |                 |                 |
| Cotisations   |                 |                 |
| Autres produits   | 1 158           | 80 886          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>                                    | <b>798 182</b>  | <b>911 694</b>  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                 |                 |
| Achats de marchandises  | 1 354           |                 |
| Variation de stocks (marchandises)  |                 |                 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                       |                 |                 |
| Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)           |                 |                 |
| Autres achats et charges externes (2)   | 280 842         | 337 267         |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 28 967          | 29 185          |
| Salaires et traitements   | 327 816         | 330 573         |
| Charges sociales  | 130 694         | 138 624         |
| Autres charges de personnel   | 11 868          | 10 273          |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                                | 8 561           | 11 834          |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations                                 |                 |                 |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant                                 |                 | 35 000          |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                                |                 |                 |
| Autres charges  | 100 904         | 94 374          |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>                                     | <b>891 007</b>  | <b>987 128</b>  |
| <b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                       | <b>- 92 826</b> | <b>- 75 433</b> |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>                 |                 |                 |
| Excédent attribué ou déficit transféré (III)                                    |                 |                 |
| Déficit supporté ou excédent transféré (IV)                                     |                 |                 |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                 |                 |
| De participations (4)   |                 |                 |
| Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)                 |                 |                 |
| Autres intérêts et produits assimilés (4)                                       |                 |                 |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges                 |                 |                 |
| Différences positives de change   |                 |                 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   | 880             |                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>  | <b>880</b>      |                 |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                 |                 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                       |                 |                 |
| Intérêts et charges assimilées (5)  |                 |                 |
| Différences négatives de change   |                 |                 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                 |                 |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>                                       |                 |                 |
| <b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>  | <b>880</b>      |                 |
| <b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>                      | <b>- 91 946</b> | <b>- 75 433</b> |



## COMPTES DE RESULTAT

|   |                           | 31/12/2011       | 31/12/2010      |
|---|---------------------------|------------------|-----------------|
|   |                           | Total            | Total           |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                   |                           |                  |                 |
| Sur opérations de gestion                                       |                           | 228 184          | 1 275           |
| Sur opérations en capital                                       |                           |                  |                 |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges |                           |                  |                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                         | <b>(VII)</b>              | <b>228 184</b>   | <b>1 275</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                  |                           |                  |                 |
| Sur opérations de gestion                                       |                           | 5 443            | 3 885           |
| Sur opérations en capital                                       |                           |                  |                 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions   |                           |                  |                 |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                        | <b>(VIII)</b>             | <b>5 443</b>     | <b>3 885</b>    |
| <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                | <b>(VII-VIII)</b>         | <b>222 741</b>   | <b>- 2 610</b>  |
| Impôts sur les bénéfices  | <b>(IX)</b>               |                  |                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                       | <b>(I+III+V+VII)</b>      | <b>1 027 246</b> | <b>912 969</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b> | <b>896 451</b>   | <b>991 013</b>  |
| <b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>                                  |                           | <b>130 795</b>   | <b>- 78 043</b> |
| + Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs   |                           |                  |                 |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées               |                           | 95 000           |                 |
| <b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                  |                           | <b>35 795</b>    | <b>- 78 043</b> |
| (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs          |                           |                  |                 |
| (2) dont redevances sur crédit-bail mobilier                    |                           |                  |                 |
| dont redevances sur crédit-bail immobilier                      |                           |                  |                 |
| (3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs          |                           |                  |                 |
| (4) dont produits concernant des entreprises liées              |                           |                  |                 |
| (5) dont intérêts concernant des entreprises liées              |                           |                  |                 |
| <b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>       |                           |                  |                 |
| <b>Produits</b>   |                           |                  |                 |
| Bénévolat   |                           |                  |                 |
| Prestations en nature   |                           |                  | 101 125         |
| Dons en nature  |                           |                  |                 |
| <b>TOTAL</b>  |                           |                  | <b>101 125</b>  |
| <b>Charges</b>  |                           |                  |                 |
| Secours en nature   |                           |                  |                 |
| Mise à disposition gratuite de biens                            |                           |                  |                 |
| Prestations   |                           | 101 125          |                 |
| Personnel bénévole  |                           |                  |                 |
| <b>TOTAL</b>  |                           | <b>101 125</b>   |                 |

*ASSOCIATION LICRA*

*ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX*

*AU*

*31 DECEMBRE 2011*

Cette annexe est relative au Bilan de l'association, dont le total est de 489 929 €, et dont le Compte de Résultat, qui, présenté sous forme de liste, dégage un excédent 35 795,02€.

## **1. PRINCIPES ET METHODES 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.

L'association arrête ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général prend en compte le règlement n° 99-01 relatif aux règles de comptabilisation des domaines spécifiques des associations et fondations.

Ceci s'est traduit en 2011 par un changement de présentation des comptes, notamment avec les fonds dédiés et les contributions volontaires en nature.

## **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Néant

## **2. COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

### **2.1. Immobilisations et amortissements**

#### *2.1.1. Immobilisations*

Après étude, la méthode d'actif par composant n'est applicable à aucune immobilisation. Les mouvements sont indiqués au tableau 5 de la partie fiscale.



### 2.1.2. Amortissements

Les dotations de l'exercice 2011 ont été calculées sur les bases suivantes :

| Nature                               | Base       | Dotation 2011 |
|--------------------------------------|------------|---------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> |            |               |
| Marques                              | 3 177,72   | 0,00          |
| Logiciels                            | 15 320,00  | 5 106,67      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |            |               |
| Locaux Bordeaux                      | 12 195,92  | 487,84        |
| AAI construction                     | 7 845,86   | 0,00          |
| AAI divers                           | 14 464,73  | 0,00          |
| Matériel de bureau                   | 52 728,44  | 2 966,51      |
|                                      | 105 732,67 | 8 561,02      |

Les taux utilisés ont été de :

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| Logiciels .....             | 100,00 %          |
| Locaux Bordeaux.....        | 4%                |
| AAI des constructions ..... | 20 %              |
| AAI divers .....            | 20%               |
| Matériel informatique.....  | 33.33% (linéaire) |

### 2.1.3. Immobilisations financières

Elles s'élèvent à 1 euro et correspondent aux titres de participations DDV.

## 2.2. Clients et autres créances

### 2.2.1. Clients

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

— Dépréciation : Les créances font l'objet d'une appréciation, cas par cas. En fonction du risque identifié, est constituée sur chacune d'elles une provision pour dépréciation.

La créance concernant une subvention de 2008 non reçue d'un montant de 35 000 euros a été dépréciée à 100%,.

### 2.2.2. Autres créances

| Poste                  | Brut   | Net    |
|------------------------|--------|--------|
| Fournisseurs débiteurs | 4 311  | 4 311  |
| Tickets restaurant     | 1 966  | 1 966  |
| Compte courant DDV     | 3 909  | 3 909  |
| Consignations versées  | 3 500  | 3 500  |
| Subventions à recevoir | 21 797 | 21 797 |
| Total                  | 35 483 | 35 483 |

### 2.3. Compte de régularisation actif

*Charges constatées d'avance :*

Elles s'élèvent à 7 134,44 euros au 31 décembre 2011.

### 2.4. Fonds propres

Les réserves pour projets associatifs s'élèvent à 316 756,92 euros.

Le compte report à nouveau présente un solde débiteur de 78 043,26 euros.

### 2.5. Fonds dédiés

| Fonds dédiés                            | au 01/01/2011 | Augmentation | Reprises | au 31/12/2011 |
|---|---------------|--------------|----------|---------------|
| Sur Subvention Ministère de la Justice  |               | 15 000       |          | 15 000        |
| Sur subvention Ministère de l'Intérieur |               | 65 000       |          | 65 000        |
| Sur subvention Think Tank               |               | 15 000       |          | 15 000        |
| Total                                   | 0             | 95 000       | 0        | 95 000        |



## 2.6. Fournisseurs et autres dettes

| Postes                            | Montant brut | A 1 an au plus | Entre 1 et 5 ans |
|-----------------------------------|--------------|----------------|------------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 15 535       | 15 535         |                  |
| Personnel                         | 19 793       | 19 793         |                  |
| Organismes sociaux                | 63 931       | 63 931         |                  |
| Total                             | 99 259       | 99 259         | 0                |

## 2.7. Ecart de conversion passif

Ils s'élèvent à 461,32 euros et concerne l'écart de change sur le compte bancaire en USD au 31 décembre 2011.

## 3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### 3.1. Effectif

Effectif moyen équivalent temps plein de l'association au 31 décembre 2011 : 8 salariés.

### 3.2. Informations relatives au crédit-bail

Néant

### 3.3. Honoraires du Commissaire aux Comptes

Honoraires facturés au titre de la mission de contrôle légal : montant 3 558 euros TTC en 2011.

Aucun honoraire n'a été facturé au titre du conseil et des prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal.

### **3.4. Engagements hors bilan**

Caution :

Néant

Indemnité de départ à la retraite :

Absence de convention collective.

Droits acquis au titre du DIF :

Absence de convention collective.

### **3.5. Dons en nature**

L'association a reçu un don en matériel informatique et logiciels d'une valeur de 66 314 euros.

Elle a également bénéficié d'un échange marchandise (prestation de publicité) d'une valeur de 101 125 euros.



LI.C.R.A.  
Société d'audit et de conseil

*L.I.C.R.A*  
Siège social : 42 rue du Louvre  
75001 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2011**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale ordinaire du 21 Janvier 2007, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de La L.I.C.R.A (ligue contre le racisme et l'antisémitisme), tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de mes appréciations ;
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés votre président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I.- Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercices professionnel applicable 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 examiner, 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 des comptes.

J'estime que les éléments que j'ai collecté sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont au regard des règles et principes comptables français, régulier 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance que :

Les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur le respect des engagements comptables pris par l'association pour l'utilisation des subventions reçues des organismes et ministères public et partenaires privés, n'appellent pas de commentaire particulier

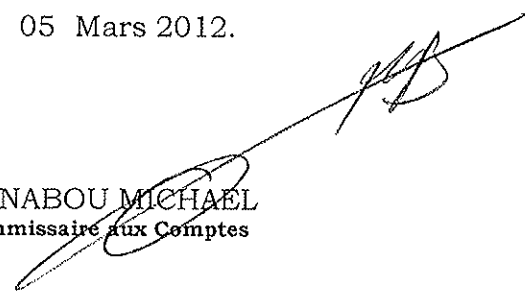
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport

### III.- Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et le rapport financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres du bureau exécutif sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Orgeval, le 05 Mars 2012.

  
BENABOU MICHAEL  
Commissaire aux Comptes