
Cabinet GABRIEL

Expertise comptable
Commissariat aux Comptes

32, rue Legendre
31200 TOULOUSE

☎ 05.61.13.32.00

**Association Socio-éducative des
Quartiers Nord**

118, Bd Pierre et Marie Curie
31200 TOULOUSE

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

Exercice clos le 31/12/2011

Mesdames, Messieurs,

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 31/12/2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association socio-éducative des QUARTIERS NORD, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre association et il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1) Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative aux changements de méthode concernant la comptabilisation, pour la première fois, des engagements de retraite.

II) Justifications particulières

En application des dispositions de l'article L.832-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, appellent la justification particulière suivante :

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous estimons que l'annexe dans son paragraphe « règles et méthodes comptables » donne une information pertinente en ce qui concerne le changement de méthode concernant la comptabilisation, pour la première fois, des engagements de retraite.

Les appréciations que nous avons portées sur ces éléments s'inscrivent dans notre démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de l'opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

III) Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Toulouse, le 08 mars 2012.

Le Commissaire aux comptes

Alain GABRIEL

CABINET GABRIEL
Commissariat aux Comptes
Expertise Comptable
32, rue Legendre
31200 TOULOUSE
Tél. 05 61 47 72 22
Fax: 05 35 54 20 33
e-mail: ag.cbt.gabriel@wanadoo.f

①

BILAN — ACTIF
Du 01/01/2011 Au 31/12/2011

Désignation de l'entreprise		A.S.E des Quartiers Nord		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* ^L		12		
Adresse de l'entreprise		118 Bd Pierre et Marie curie - 1er étage		Durée de l'exercice précédent* ^L		12		
Numéro SIRET*		78807327800079		Code APE		8899B		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le 31/12/2011 Net 3	Exercice N-1 clos le 31/12/2010 Net 4			
Capital souscrit non appelé (1)		AA						
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement*	AB	AC				
		Frais de recherche et développement *	AD	AE				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	3 138,46	2 582,72	555,74	1 113,04
		Fonds commercial (1)	AH	AI				
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
		Terrains	AN	AO				
		Constructions	AP	AQ	37 917,58	6 268,92	31 648,66	34 476,17
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS				
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	59 519,62	40 138,49	19 381,13	26 009,26
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Immobilisations en cours	AV	AW					
	Avances et acomptes	AX	AY					
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT					
	Autres participations	CU	CV	2 074,00		2 074,00	2 028,25	
	Créances rattachées à des participations	BB	BC					
	Autres titres immobilisés	BD	BE					
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Prêts	BF	BG				
		Autres immobilisations financières*	BH	BI	3 350,00		3 350,00	7 030,00
		TOTAL (I)	BJ	BK	105 999,66	48 990,13	57 009,53	70 656,72
		Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
		En cours de production de biens	BN	BO				
	CRÉANCES	En cours de production de services	BP	BQ				
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS				
		Marchandises	BT	BU				
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	1 263,20		1 263,20	844,15
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	401,00		401,00	279,40
DIVERS	Autres créances (3)	BZ	CA	14 085,21		14 085,21	30 381,42	
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC					
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	35 539,17	7 070,00	28 469,17	62 671,45	
	Disponibilités	CF	CG	229 823,71		229 823,71	160 868,61	
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	880,68		880,68	833,01	
Comptes de régularisation	TOTAL (II)	CJ	CK	281 992,97	7 070,00	274 922,97	255 878,04	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)	CL						
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM						
	Ecart de conversion actif* (V)	CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	CO		387 992,63	56 060,13	331 932,50	326 534,76	
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières	CP		(3) Part à plus d'un an	CR		
Clause de réserve de propriété*	Immobilisations	Stocks			Créances			

②

BILAN — PASSIF avant répartition
Exercice du 01/01/2011 Au 31/12/2011

Désignation de l'entreprise		A.S.E des Quartiers Nord		
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) <small>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</small> <input type="checkbox"/> B1)	DF	213 203,40	213 203,40
	Autres réserves <small>Dont réserve relative à l'achat d'oeuvre originales d'artistes vivants*</small> <input type="checkbox"/> EJ)	DG		
	Report à nouveau	DH	-3 560,18	33 971,16
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	-37 196,94	-37 531,34
	Subventions d'investissement	DJ	15 007,21	19 133,25
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	187 453,49	228 776,47
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ	56 080,00	
	TOTAL (III)	DR	56 080,00	
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif) <input type="checkbox"/> EI)	DV	1 444,18	1 444,18
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	5 544,05	7 040,05
	Dettes fiscales et sociales	DY	80 013,23	76 382,59
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	1 397,55	1 438,98	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (5)	EB	11 452,49	
TOTAL (IV)	EC	88 399,01	97 758,29	
Écarts de conversion passif* (V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	331 932,50	326 534,76	
RENVois	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

AL

③

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)
Du 01/01/2011 Au 31/12/2011

		Exercice N			Exercice (N-1)		
		France 1	Exportation et livraisons intracommunautaires 2	Total 3		4	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC			
	Production vendue	biens	FD	FE	FF		
		services*	FG	FH	FI		
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	FK	FL			
	Production stockée*			FM			
	Production immobilisée*			FN			
	Subventions d'exploitation			FO	525 142,53	473 006,74	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de			FP	2 001,85	4 606,83	
	Autres produits (1) (11)			FQ	3 569,30	1 784,80	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	530 713,68	479 398,37
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS			
	Variation de stock (marchandises)*			FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	102 156,06	102 276,56	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	24 938,89	26 325,94	
	Salaires et traitements*			FY	272 257,11	269 871,85	
	Charges sociales (10)			FZ	116 942,25	114 907,79	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	10 921,90	11 027,98
			- dotations aux provisions		GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions			GC		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	50 180,00		
	Autres charges			GE	51,18	299,45	
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	577 447,39	524 709,57	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	-46 733,71	-45 311,20	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)			GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)			GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	3 835,02	2 229,95	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM	6 329,66	8 196,57	
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO	2 371,27	166,00	
	Total des produits financiers (V)				GP	12 535,95	10 592,52
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ	7 070,00	6 329,66	
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR			
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT	566,72		
	Total des charges financières (VI)				GU	7 636,72	6 329,66
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	4 899,23	4 262,86	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	-41 834,48	-41 048,34	

AG

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)
Exercice du 01/01/2011 Au 31/12/2011

Désignation de l'entreprise		A.S.E des Quartiers Nord		
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	1 291,50	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	9 526,04	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	10 817,54	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	280,00	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	5 900,00	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	6 180,00	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	4 637,54	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	554 067,17	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	591 264,11	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	-37 196,94	
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) dont	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	1 291,50
	(3) dont	- Crédit-bail mobilier	HP	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9) Dont transfert de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :	Exercice N			
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N			
	Charges antérieures	Produits antérieurs		

AG

ANNEXE

COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES COMPTES ETABLIS AU 31.12.2011

I – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE : Changement de méthode

Pour la première fois en 2011 une dotation aux provisions pour indemnités de départ à la retraite a été passée. Ce changement de méthode a donc eu pour incidence de générer une charge complémentaire de 49 364 euros sur le compte de résultat 2011.

II – REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 – Conventions Générales 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, à l'exception de la mention exposée au paragraphe I.
- 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.

2.2 – Immobilisations

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

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

Désignation	Durée (ans)	Méthode (L ou D)
Construction		L
Agencement et aménagement	10	L
Installations techniques	10	L
Matériel et Outillage	5	L
Matériel de transport	4-8	L
Mobilier, Matériel de bureau et informatique	3-5	L
Logiciel	3	L

Tableau des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute des immobilisations en début d'exercice au 01-01-2011	Acquisitions 2011	Cessions 2011	Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice au 31-12-2011
Brevet et Licences	3 138.46			3 138.46
Total immobilisations incorporelles	3 138.46			3 138.46
Installation techniques, matériel et outillage	1 157.99			1 157.99
Installations générales, agencements divers	37 008.62	908.96		37 917.58
Matériel de transport	70 825.21		36 770.70	34 054.51
Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 307.12			24 307.12
Total immobilisations corporelles	133 298.94	908.96	36 770.70	97 437.20
Titres immobilisés	2 028.25	45.75		2 074.00
Dépôt et cautionnement versés	7 030.00	50.00	3 730.00	3 350.00
Total immobilisations financières	9 058.25	95.75	3 730.00	5 424.00
Total Général	145 495.65	1 004.71	40 500.70	105 999.66

Tableau des amortissements au 31-12-2011

Immobilisations amortissables	Valeur des amortissements en début d'exercice au 01-01-2011	Dotations 2011	Reprises 2011	Valeur des amortissements en fin d'exercice au 31-12-2011
Brevet et Licences	2 025.42	557.30		2 582.72
Total immobilisations incorporelles	2 025.42	557.30		2 582.72
Installation techniques, matériel et outillage	2 532.45	3 736.47		6 268.92
Installations générales, agencements divers	699.30	231.60		930.90
Matériel de transport	47 578.73	4 994.32	36 770.70	15 802.35
Matériel de bureau et informatique, mobilier	22 003.03	1 402.21		23 405.24
Total immobilisations corporelles	72 813.51	10 364.60	36 770.70	46 407.41
Total Général	74 838.93	10 921.90	36 770.70	48 990.13

2.3 – Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

Sur l'exercice 2011, les lignes pour provision pour dépréciation d'un montant de 7 070.00 euros et reprise sur provision sur exercice précédent d'un montant de 6 329.66 euros ont été ventilées sur le compte de résultat.

2.4 – Stocks

Sans objet.

2.5 – 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.

2.6 – Dérogation

Aucune dérogation aux principes comptables n'a été mise en œuvre.

2.7 – Précisions sur le contenu de l'annexe

Les états fiscaux constituent un élément de l'annexe.

III – ENGAGEMENT FINANCIER

Aucun engagement financier.

IV – DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Aucune dette garantie par des sûretés réelles.

V – INFORMATIONS CONCERNANT LE CREDIT BAIL

L'association n'a souscrit à aucun crédit bail.

VI – DETAIL DES POSTES DU BILAN

	Début d'exercice	Affectation	Fin d'exercice
Fonds Associatif	213 203,40		213 203,40
Réserve de Trésorerie			
Report à nouveau	33 971,16	-37 196,94	- 3 560,18
Résultat 2010	-37 196,94		0,00

Désignation	T.T.C.
Fournisseurs – factures non parvenues	5 111,77
Fournisseurs – avoirs à recevoir	0,00
Personnel – charges à payer	30 516,94
Personnel – produits à recevoir	0,00
Etat – charges à payer	0,00
Etat – produits à recevoir	0,00
Subventions à recevoir	13 196,07
Banque – intérêts courus à payer	0,00
Banque – intérêts courus à recevoir	0,00
Charges constatées d'avance	880,68
Produits constatés d'avance	0,00
Banque – Intérêts courus à recevoir/VMP	170,45
Clients – Avoir à établir	0,00
Clients – Factures à établir	0,00