



fidenc audit

Société de Commissariat aux Comptes

Association Rêves

Rapports du Commissaire aux comptes

Exercice clos le 30 juin 2012

SOMMAIRE

- **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**
- **RAPPORT SPECIAL**



fident audit
Société de Commissariat aux Comptes

Association Rêves

Siege social : 333, allée Antoine Millan - 01600 Trévoux

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2012

Cabinet Fident Audit

Siège social : 14, quai du Commerce – CP 113 - 69266 Lyon Cedex 09

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Lyon



fident audit

Société de Commissariat aux Comptes

ASSOCIATION REVES
333, allée Antoine Millan
01600 Trévoux

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 30 juin 2012

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 juin 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association l'Association Rêves, 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.

Fident Audit

14, quai du Commerce

69009 LYON

Tél. + 33 (0) 4 72 85 77 41

Fax + 33 (0) 4 72 85 75 29

Société de Commissariat aux Comptes, membre de la Compagnie Régionale de Lyon

SARL au Capital de €. 10 000 – RCS Lyon 521 847 285 – APE 6920 Z



**ASSOCIATION REVES
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS - Exercice clos le 30 juin 2012
Page 2**

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 et sur la présentation d'ensemble des comptes,

- nous avons notamment vérifié l'exhaustivité de la constatation des charges rattachées aux produits de l'exercice.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lyon, le 9 novembre 2012

Le commissaire aux comptes

Fident Audit

Roger-Pierre Jérabek

Bilan Association

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 30/06/12	Net au 30/06/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	4 750	4 750		
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outilla	700	640	60	200
Autres immobilisations corporelles	128 914	100 726	28 188	31 375
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	3		3	18
ACTIF IMMOBILISE	134 367	106 116	28 250	31 593
Stocks				
Créances				
Autres créances	192 350		192 350	65 667
Divers				
Valeurs mobilières de placement	487 567		487 567	407 646
Disponibilités	171 328		171 328	172 132
Charges constatées d'avance	16 365		16 365	20 702
ACTIF CIRCULANT	867 610		867 610	666 147
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	1 001 977	106 116	895 861	697 739



VISA POUR AUTHENTIFICATION

Bilan Association

	Net au 30/06/12	Net au 30/06/11
PASSIF		
Report à nouveau	572 337	885 294
RESULTAT DE L'EXERCICE	33 535	-312 957
FONDS PROPRES	605 872	572 337
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	166 617	35 624
Dettes fiscales et sociales	60 828	67 404
Autres dettes	2 422	5 980
Produits constatés d'avance	60 121	16 394
DETTES	289 989	125 402
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	895 861	697 739



VISA POUR AUTHENTIFICATION

Compte de résultat Association

	du 01/07/11 au 30/06/12 12 mois	%	du 01/07/10 au 30/06/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)
Production vendue	1 217 065	100,00	740 266	100,00	476 799
Reprises et Transferts de charge	10 543	0,87	23 245	3,14	-12 702
Autres produits			6		-6
Produits d'exploitation	1 227 608	100,87	763 517	103,14	464 092
Autres achats non stockés et charges exte	855 668	70,31	691 705	93,44	163 963
Impôts et taxes	21 842	1,79	35 170	4,75	-13 328
Salaires et Traitements	218 170	17,93	245 967	33,23	-27 797
Charges sociales	86 328	7,09	91 050	12,30	-4 722
Amortissements et provisions	19 167	1,57	21 950	2,97	-2 782
Autres charges	21		1		20
Charges d'exploitation	1 201 197	98,70	1 085 843	146,68	115 354
RESULTAT D'EXPLOITATION	26 411	2,17	-322 326	-43,54	348 738
Produits financiers	7 904	0,65	9 164	1,24	-1 259
Résultat financier	7 904	0,65	9 164	1,24	-1 259
RESULTAT COURANT	34 316	2,82	-313 163	-42,30	347 479
Produits exceptionnels	1 407	0,12	13 500	1,82	-12 093
Charges exceptionnelles	2 189	0,18	13 294	1,80	-11 106
Résultat exceptionnel	-781	-0,06	206	0,03	-987
EXCEDENT OU DEFICIT	33 535	2,76	-312 957	-42,28	346 492
Contribution volontaires en nature					
Total des produits					
Total des charges					

VISA POUR AUTHENTIFICATION

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : ASS REVES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2012, dont le total est de 895 861 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 33 535 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2011 au 30/06/2012.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/09/2012 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2012 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 22/06/1999, la loi n° 83-353 du 30/04/1983 et le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément aux dispositions des règlements comptables 2000-06 et 2003-07 sur les passifs, 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et évaluation des actifs.

L'entreprise applique les recommandations du Plan comptable "Association" retenu dans son secteur d'activité suivant l'avis et du CRC 99-01 du 16/12/1999 du CNC.

Les principales adaptations du Plan comptable général contenu dans le Plan comptable professionnel sont :

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
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 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.

VISA POUR AUTHENTIFICATION

Règles et méthodes comptables**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.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

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



VISA POUR AUTHENTIFICATION

Faits Caractéristiques**Autres éléments significatifs**

NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

1- Contributions volontaires

Il s'agit essentiellement du bénévolat et de la mise à disposition de personnes par des entités tierces. Les dispositions ne préconisent pas leur valorisation dans le compte de résultat, mais une évaluation de celle-ci dans l'annexe :

Valorisation des heures de volontariat : Pour l'exercice 2011/2012, le bénévolat est estimé à 16 589 heures, et est valorisé à un taux horaire (charges sociales comprises) de 12 € pour les bénévoles et de 20 € pour la présidente et la trésorerie.
Cette méthode valorise les heures de volontariat à : 208 948 €

Les organes de direction ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur mandat.

2- Valorisation des prestations en nature

Pour l'exercice 2011/2012, les dons en nature se répartissent de la façon suivante :

Manifestations : 138 752 €
Réalisations projets : 71 326 €
Communications : 36 588 €
Frais de mission : 32 030 €
Formation : 25 €
Téléphone : 240 €
Missions de fonctionnement : 1 931 €
Honoraires Expert comptable : 6 456 €
Entretien matériel transport : 108 €

Soit un total de 287 456 €



VISA POUR AUTHENTIFICATION

3 - Litiges DEHCOM

La société DEHCOM a été condamnée en 2ème instance par le tribunal à payer la somme de 21 000 € en 14 mensualités de 1 500 €. Au 30/06/2012, il reste à percevoir la somme de 13 500 €.

4 - Convention ADP

Une convention avec la société ADP a été signée le 30 Avril 2012 pour une opération de vente aux enchères de billets d'avion, au profit de l'association, en mars 2012.

Au 30 juin 2012, l'intégralité des frais afférents à cette opération n'ayant pas été encore facturés, il a été comptabilisé en "charges à payer" le montant prévisionnel de ces frais au même titre que la participation d'ADP en produit à recevoir pour un montant équivalent, conformément à la convention.

Le produit net de l'opération de l'exercice a été de 68 550 €, comptabilisé dans le compte Partenariat (706200)

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 750			4 750
Immobilisations incorporelles	4 750			4 750
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	700			700
- Installations générales, agencements aménagements divers	17 735			17 735
- Matériel de transport	21 700			21 700
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	73 639	15 840		89 479
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	113 774	15 840		129 614
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	18			3
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	18			3
ACTIF IMMOBILISE	118 542	15 840		134 367

VISA POUR AUTHENTIFICATION

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		15 840		15 840
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		15 840		15 840
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				



VISA POUR AUTHENTIFICATION

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 750			4 750
Immobilisations incorporelles	4 750			4 750
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	500	140		640
- Installations générales, agencements aménagements divers	15 537	1 146		16 683
- Matériel de transport	21 584	115		21 699
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	44 578	17 766		62 343
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	82 199	19 167		101 366
ACTIF IMMOBILISE	86 949	19 167		106 116

VISA POUR AUTHENTIFICATION

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 208 715 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	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			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	192 350	192 350	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	16 365	16 365	
Total	208 715	208 715	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Produits a recevoir	192 318
Total	192 318

VISA POUR AUTHENTIFICATION

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 289 989 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	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				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	166 617	166 617		
Dettes fiscales et sociales	60 828	60 828		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 422	2 422		
Produits constatés d'avance	60 121	60 121		
Total	289 989	289 989		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

VISA POUR AUTHENTIFICATION

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fact non parvenues	134 220
Congés à payer	23 712
Gratifications à payer	5 321
Org.soc. ch/congés à pay.	9 485
Org soc chrges à payer	6 256
Etat Charges à payer	1 296
Total	180 291

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	16 365		
Total	16 365		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	54 251		
Total	54 251		



VISA POUR AUTHENTIFICATION

Autres informations

Engagements de retraite

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



VISA POUR AUTHENTIFICATION