

In Extenso

GRAMÉ

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

11 cours Verdun Gensoul

69002 LYON

Rapports du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2012



GRAMÉ

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

11 cours Verdun Gensoul

69002 LYON

Rapports du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2012

GRAMÉ
Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901
11 cours Verdun Gensoul
69002 LYON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux 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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **GRAMÉ**, 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 devront être arrêtés par votre 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe qui relate les contrôles fiscaux en cours dont fait l'objet votre Association, et dont les conséquences éventuelles pourraient remettre en cause la continuité de l'exploitation de l'Association en cas où la position de l'Administration venait à être confirmée.

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 notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment pour ce qui concerne les subventions à recevoir et les produits constatés d'avance.

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.

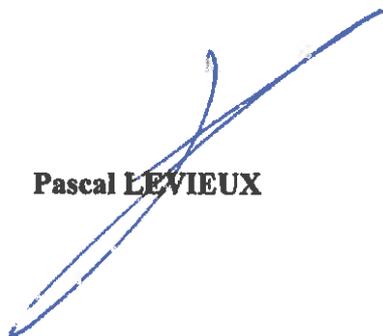
III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de la mention relatée dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations 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.

Charbonnières, le 6 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes
In Extenso Rhône-Alpes,



Pascal LEVIEUX

**COMPTES ANNUELS
AU 31 DECEMBRE 2012**

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2012			31/12/2011
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & val. similaire	53 365,54	52 109,40	1 256,14	2 951,15
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	698 825,91	683 690,59	15 135,32	24 659,13
Autres immobilisations corporelles	187 583,77	187 530,36	53,41	53,41
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 067,00		1 067,00	1 067,00
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 750,00		4 750,00	220,62
TOTAL (I)	945 592,22	923 330,35	22 261,87	28 951,31
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
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				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	55 585,35	21 058,00	34 527,35	21 231,53
Autres créances	289 224,65		289 224,65	161 093,73
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	252 848,72		252 848,72	453 231,26
Charges constatées d'avance (3)	16 530,18		16 530,18	3 024,68
TOTAL (II)	614 188,90	21 058,00	593 130,90	638 581,20
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 559 781,12	944 388,35	615 392,77	667 532,51
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2012		31/12/2011	
	Net		Net	
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
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		23 240,41		23 240,41
Report à nouveau		(83 152,49)		(89 452,71)
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		17 499,92		6 300,22
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		15 305,41		28 159,09
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	(I)	(27 106,75)	(II)	(31 752,99)
Comptes de liaison				
	(II)			
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL	(III)			
FONDS DEBIES				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur autres ressources				
TOTAL	(IV)			
DETTES (1)				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières divers (3)				
Avances et acomptes reçus sur commandes				136 000,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		37 248,41		14 253,27
Dettes fiscales et sociales		201 181,08		191 141,10
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes		51 097,70		38 831,68
Produits constatés d'avance (1)		352 972,33		319 059,45
TOTAL	(V)	642 499,52	(VI)	699 285,50
Ecarts de conversion passif	(VI)			
TOTAL GENERAL	(I à VI)	615 392,77		667 532,51
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		642 499,52		563 285,50
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)				
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque				
(3) dont emprunts participatifs				
ENGAGEMENTS DONNES				

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

COMpte DE RESULTAT

	Euros	
	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		103,68
Production vendue	102 371,19	53 817,54
Prestations de services	13 391,20	54 223,70
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	115 762,39	108 144,92
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 479 651,88	1 061 402,86
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	396,63	1 746,16
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	27 820,26	20 710,31
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 623 631,16	1 192 084,25
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	548,81	805,04
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	110 313,31	11 955,20
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	493 773,32	280 337,21
Impôts, taxes et versements assimilés	59 933,55	13 603,29
Salaires et traitements	625 804,98	572 109,91
Charges sociales	287 556,68	259 587,95
Autres charges de personnel	9 000,00	9 240,00
Dotations aux amortissements sur immobilisations	19 353,68	19 257,55
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	3 529,00	3 529,00
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	13 730,99	32 203,42
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	1 623 544,32	1 202 628,57
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	96,84	(10 624,32)
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	1 176,51	214,35
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	11,94	3,01
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 188,45	217,36
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	2 691,76	2 550,26
Différences négatives de change	0,29	0,11
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	2 692,05	2 550,37
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	(1 503,60)	(2 333,01)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I-II+III-IV+V-VI)	(1 416,76)	(12 957,33)

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

COMPTES DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2012	31/12/2011
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital		19 353,68	19 257,55
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		19 353,68	19 257,55
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		437,00	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		437,00	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		18 916,68	19 257,55
Impôts sur les bénéfices (IX)			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		1 644 173,29	1 211 479,16
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		1 626 673,37	1 205 178,94
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		17 499,92	6 300,22
+ Report de ressources non utilisés des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCÉDENT OU DÉFICIT		17 499,92	6 300,22
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		7 457,41	10 494,81
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			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolet			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

REGLES 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.

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

Il convient de relever que l'association est placée dans le régime du tout impôt selon l'instruction administrative du 15 septembre 1998. Cette analyse est actuellement contestée par l'administration, des commentaires sont fait plus bas.

Dans le cadre de l'application des règles concernant les actifs, la méthode retenue est la méthode prospective. La méthode simplifiée ou prospective consiste à appliquer les nouvelles règles à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause. Conformément à la réglementation comptable sur les actifs et aux mesures de simplification mises en place pour les petites et moyennes entreprises, l'entreprise a choisi de maintenir les durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

- Logiciel 1 an
- Inst techniques, matériel et outillageentre 3 et 5 ans
- Matériel de bureau et informatiqueentre 3 et 5 ans
- Aménagement, installation diversentre 5 et 8 ans
- Mobilier de bureau5 ans

CHARGES CONSTATEES D AVANCE

Ce poste enregistre des charges d'exploitation courantes relatives à l'exercice 2013 et ayant été comptabilisées en 2012

ASS GRAME ASSOCIATION**Exercice clos le : 31 Décembre 2012****SUBVENTIONS D EQUIPEMENT**

Elles sont reprises en profit au même rythme que l'amortissement du bien auquel elles correspondent.

INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

Il n'a pas été comptabilisé de provision pour départ à la retraite ; l'engagement correspondant est mentionné en annexe dans le tableau des engagements financiers.

La méthode de calcul utilisée pour évaluer cet engagement est la méthode retrospective des unités de crédit projetées. Cette méthode est définie par la norme comptable IAS n°19 (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme américaine). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC. Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- départ à l'initiative du salarié ;
- turn over faible ;
- croissance faible des revenus ;
- taux d'actualisation de 6.28%.

DROITS INDIVIDUELS A LA FORMATION

Etant donné l'absence d'accord écrit concernant une ou des formations entrant dans le cadre du DIF au cours de l'exercice, il n'a pas été constaté de provision.

De ce fait, le total des heures de formation disponibles pour l'ensemble des salariés au 31/12/2012 représente 1140 h.

PRODUITS CONSTATES D AVANCE

Ce poste enregistre la part de subvention perçue et non entièrement consommée sur cet exercice soit parce que l'action est en cours soit parce que l'action débutera sur 2013. Nous pouvons relever principalement 18 370 euros relatifs à la pédagogie et 308 000 euros provenant de fonds européens et de l'ANR pour la recherche.

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Cette rubrique se décompose ainsi:

Produits:

Quote part de subventions	19 353.68
---------------------------	-----------

CONTROLE FISCAL

L'association a fait l'objet au cours de l'exercice 2007 d'un contrôle fiscal sur une période allant du 1^{er} janvier 2004 au 31 décembre 2008. Dans un premier temps l'administration a contesté l'assujettissement des subventions à la TVA ainsi que les taux de TVA appliqués à certaines activités. Elle tirait toutes les conclusions du non assujettissement des subventions à la TVA en matière de Taxe sur les salaires, induisant pour l'association un redressement de 165 931 qui a été contesté.

Puis dans un deuxième temps, l'administration a annulé sa première proposition de redressement, mais uniquement pour l'année 2004, en soutenant que GRAME n'était pas redevable de l'ensemble des impôts: TVA, Impôts Sociétés, Taxe Professionnelle. Le redressement pour cette même année serait de 92 657 euros. Puis, les propositions de redressement des années 2005 et 2008 sont parvenues fin 2008 pour un montant de 151 297. Cette nouvelle interprétation de l'administration a également fait l'objet d'une contestation. Dans ces conditions, aucune provision n'a été constituée dans le bilan de cet exercice.

A défaut de réponse, l'association a continué à appliquer les mêmes règles que par le passé sur les exercices 2007, 2008, 2009, 2010 et 2011. Si la position de l'administration venait à être confirmée, ces exercices seraient aussi impliqués.

La copie d'un courrier du Ministère de la Culture de septembre 2010 laisse penser que la situation évolue vers un statu quo, validant ainsi la position de Grame.

De plus, l'administration a déclenché une nouvelle vérification en décembre 2011 qui a abouti à une proposition de redressement de taxe sur les salaires pour les années 2008 à octobre 2011 pour un total de 185 789 hors intérêt de retard. Cette nouvelle proposition a fait l'objet également d'une contestation de la part de Grame.

Aucune évolution n'est à signaler sur cet exercice.

Dans ces conditions d'incertitudes totales, l'association a décidé de provisionner la taxe sur les salaires relative à cet exercice.

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Révaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	692 165,05		6 660,86
Installations générales, agencements et aménagements divers	162 013,73		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	25 570,04		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	879 748,82		6 660,86
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	1 067,00		
Prêts et autres immobilisations financières	220,62		4 529,38
Total IV	1 287,62		4 529,38
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	932 927,98		12 664,24

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Révaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			53 365,54	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, améneg. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			698 825,91	
Installations générales, agencements et aménagements divers			162 013,73	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			25 570,04	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			886 409,68	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			1 067,00	
Prêts et autres immobilisations financières			4 750,00	
Total IV			5 817,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			945 592,22	

20

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		Valeur en	Augment.	Diminutions	Valeur en
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		début d'ex.	Dotations	Sorties / Rep.	fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	48 940,39	3 169,01		52 109,40
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		667 505,92	16 184,67		683 690,59
Installations générales, agencements et aménagements divers		161 960,39			161 960,39
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		25 569,97			25 569,97
Emballages récupérables et divers					
	Total III	855 036,28	16 184,67		871 220,95
TOTAL GENERAL (I + II + III)		903 976,67	19 353,68		923 330,35

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI		DOTATIONS			REPRISES			Mouvements
Immobilisations amortissables		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse-ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse-ment fiscal exceptionnel	nets amort. à fin d'exercice
Frais d'établissm.	Total I							
Aut. immo. incorp.	Total II							
Immo. corporelles								
Terrains								
Constructions sur sol propre								
Constructions sur sol d'autrui								
Inst. gén., agenc. amén. const.								
Inst. techn., mat. outill. indus.								
Inst. gén., agenc., amén. divers								
Matériel de transport								
Mat. bureau, inform., mobilier								
Emballages récup. et divers								
	Total III							
Frais acq. titres part.	Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)								

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net	Augmen-	Dotations ex.	Montant net
		début d'ex.	-tations	aux amort.	en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à évaluer					
Primes de remboursement des obligations					

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercices clos le : 31 Décembre 2012

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges				
Total II				
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	17 529,00	3 529,00		21 058,00
Autres dépréciations				
Total III	17 529,00	3 529,00		21 058,00
TOTAL GENERAL (I + II + III)	17 529,00	3 529,00		21 058,00
		- d'exploitation 3 529,00		
Dont dotations et reprises :				
		- financières		
		- exceptionnelles		
<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>				

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 750,00	4 750,00	
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	55 585,35	55 585,35	
	Créances représentatives de titres prêtés	130,00	130,00	
	Personnel et comptes rattachés	3 118,75	3 118,75	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	53 765,98	53 765,98	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers	232 000,83	232 000,83	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	209,09	209,09	
	Charges constatées d'avance	16 530,18	16 530,18	
	Total	366 090,18	366 090,18	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine				
	- à plus d'un an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	37 248,41	37 248,41		
	Personnel et comptes rattachés	64 812,87	64 812,87		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	83 367,06	83 367,06		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	7 630,88	7 630,88		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	45 370,27	45 370,27		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	51 097,70	51 097,70		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	352 972,33	352 972,33		
	Total	642 499,52	642 499,52		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	48 525,00
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	43 700,00
Autres engagements donnés :	
Total (1)	92 225,00

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
-------------------	---------

Total (2)	
------------------	--

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	Montant
-------------------------	---------

Total	
--------------	--

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		Euros	
		31/12/2012	31/12/2011
Créances clients et comptes rattachés			
418100	CLIENTS-FACT. A ETABLIR	355,89	4 398,14
Total		355,89	4 398,14
Autres créances			
409800	FOURN./AVOIRS A RECEVOIR	209,09	969,87
468700	DIVERS PROD. A RECEVOIR		3 129,20
Total		209,09	4 099,07
TOTAL GENERAL		564,98	8 497,21

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice clos le : 31 Décembre 2012

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		Euros	
		31/12/2012	31/12/2011
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	FOURN. FACT.NON PARVENUES	29 300,01	14 253,27
	Total	29 300,01	14 253,27
Dettes fiscales et sociales			
428200	DETTES PROV.CONGES A PAYER	64 660,12	84 443,81
428600	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	152,75	7 210,06
438600	AFDAS	3 714,41	4 181,88
438690	PROV./CHARGES SOC.	31 222,11	40 630,14
448600	TAXIS SALAIRES	45 100,00	
	Total	144 849,39	136 465,89
Autres dettes			
468600	DIVERS CHARGES A PAYER	45 013,61	32 395,64
468610	TAXE D'APPRENTISSAGE	4 184,29	3 709,35
	Total	49 197,90	36 104,99
	TOTAL GENERAL	223 347,30	186 824,15

