



GROUPE
eurex
Comptabilité
Conseil
Audit

ASS GRAME ASSOCIATION

11, cours de Verdun

69002 LYON 02

ETATS FINANCIERS

DU 01-01-2012 AU 31-12-2012

DE VOTRE AUDACE, FAITES UN CAPITAL

ASS GRAME ASSOCIATION

11, cours de Verdun

69002 LYON 02

ASSOCIATION LOI DE 1901

SIRET: 32709596400034

APE : 9001Z

ETATS FINANCIERS

**DU 01-01-2012 AU 31-12-
2012**

SOMMAIRE

Compte rendu de mission

Bilan actif	1
Bilan passif	2
Compte de résultat	3
Détail du compte de résultat	5
Détail du bilan actif	13
Détail du bilan passif	15
Règles et méthodes comptables	17
Immobilisations	20
Amortissements	21
Provisions inscrites au bilan	22
Etat des échéances, créances et dettes	23
Engagements financiers	24
Détail des produits à recevoir	25
Détail des charges à payer	26

COMPTE RENDU DE MISSION

Le présent document rend compte de la mission d'établissement des comptes annuels qui a été exécutée pour le compte de :

ASS GRAME ASSOCIATION

L'exécution de cette mission a nécessité la mise en oeuvre des diligences découlant des normes générales définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Nous rappelons que sauf mention expresse, les existants matériels (immobilisations, espèces, titres, marchandises et travaux en cours) n'ont fait l'objet d'aucune vérification de notre part.

Les documents décrits au sommaire figurant en tête du présent dossier sont caractérisés par les éléments suivants :

chiffre d'affaires	115 762,39
total du bilan	615 392,77
résultat de l'exercice	17 499,92

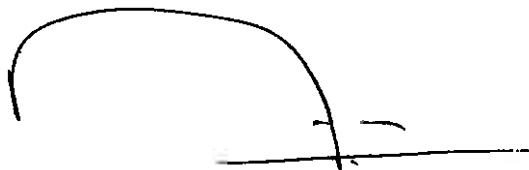
et ont été établis à partir des pièces, documents et informations communiqués par l'entreprise.

Nichèle Perrin,
Présidente

M. Dacher

Fait à LYON
le 25/04/2013

EUREX FIDUCIAIRE EUROPEENNE



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, brvts, licences, logiciels, drts & 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)				
Ecarts 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				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Euros

	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)	(31 752,99)
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEDIES		
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	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		

COMpte DE RESULTAT

Euros

	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 (1)	1 623 631,16	1 192 004,25
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)	86,84
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)	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)	2 550,37
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	(1 503,60)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	(1 416,76)

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 utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		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			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2012	31/12/2011	Variation	
	Net	Net	Montant	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Ventes de marchandises (France)				
707000 VENTE DE CD		103,68	- 103,68	- 100,00
Total		103,68	- 103,68	- 100,00
Total ventes de marchandises		103,68	- 103,68	- 100,00
Production vendue				
Production vendue (biens)				
Production vendue (biens) France				
701000 VENTE EN CO-PRODUCTION		7 500,00	- 7 500,00	- 100,00
701010 CO PROD ETRANGER	3 063,25	5 177,00	- 2 113,75	- 40,83
701030 Vente en CO-PRODUCTION 7%	39 704,53		39 704,53	
701100 VENTE SPECTACLES A 2.10%	7 636,91	583,74	7 053,17	1 208,27
701200 VENTE SPECTACLES A 19.6%		1 650,00	- 1 650,00	- 100,00
701300 VENTE SPECTACLES A 5.5 %		25 186,80	- 25 186,80	- 100,00
701310 VENTE SPECTACLE 7%	35 366,50		35 366,50	
701500 VTES CONCERTS ETRANGER 0%	10 600,00	13 720,00	- 3 120,00	- 22,74
Total	96 371,19	53 817,54	42 553,65	79,07
Production vendue (biens) Export				
701020 COPROD 19.6%	6 000,00		6 000,00	
Total	6 000,00		6 000,00	
Total production vendue (biens)	102 371,19	53 817,54	48 553,65	90,22
Production vendue (services)				
Production vendue (services) France				
706000 PREST SERVICES 19.6%	600,00		600,00	
706500 VENTES FORMATION 19.6%	1 501,67	3 458,60	- 1 956,93	- 56,58
708400 FRAIS DE PERSONNEL REFACT		9 072,41	- 9 072,41	- 100,00
708500 FRAIS REFACTURES 0%	4 267,04	19 278,26	- 15 011,22	- 77,87
708501 FRAIS REFACTURES 5.5%		4 105,52	- 4 105,52	- 100,00
708504 FRAIS REFACT 7%	3 875,00		3 875,00	
708800 PRODUITS ACTIVITES ANNEXE		1 672,24	- 1 672,24	- 100,00
Total	10 243,71	37 587,03	- 27 343,32	- 72,75
Production vendue (services) Export				
708402 FRAIS DE PERSONNEL 19.6%		7 639,75	- 7 639,75	- 100,00
708502 FRAIS REFACTUR 19.6	3 147,49	8 996,92	- 5 849,43	- 65,02
Total	3 147,49	16 636,67	- 13 489,18	- 81,08
Total production vendue (services)	13 391,20	54 223,70	- 40 832,50	- 75,30
Total production vendue	115 762,39	108 041,24	7 721,15	7,15

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2012	31/12/2011	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Subvention d'exploitation				
740000 SUBV DE FONCTIONN 2.1%/	935 357,51	935 357,49	0,02	0,00
741100 AIDE AUX PROJETS ETRANGER	333 003,72	93 213,39	239 790,33	257,25
741101 SUBV AIDE AUX PROJETS/2.1	185 112,64		185 112,64	
741102 SUBV AIDE AUX PROJETS/19.	21 178,01	32 831,98	- 11 653,97	- 35,50
741104 AIDE PROJETS 7%	5 000,00		5 000,00	
Total	1 479 651,88	1 061 402,86	418 249,02	39,41
Reprises sur provisions et tranferts de charges				
791100 TRANSFERTS CHARGES/PERSO	396,63	1 746,16	- 1 349,53	- 77,29
Total	396,63	1 746,16	- 1 349,53	- 77,29
Autres produits				
758000 PRODUITS DIVERS	820,26	710,31	109,95	15,48
758200 MECENAT	27 000,00	20 000,00	7 000,00	35,00
Total	27 820,26	20 710,31	7 109,95	34,33
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 623 631,16	1 192 004,25	431 626,91	36,21

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2012	31/12/2011	Variation	
		Net	Net	Montant	%
CHARGES D'EXPLOITATION					
Achats de marchandises					
607100	ACHAT DE LIVRES & C.D.	548,81	805,04	- 256,23	- 31,83
	Total	548,81	805,04	- 256,23	- 31,83
Achats de matières premières et autres approv.					
601000	CO-PRODUCTION	20 735,17	700,94	20 034,23	2 858,19
601010	CO REALISATION		756,05	- 756,05	- 100,00
601100	ACHAT DE CONCERTS	61 474,12	3 747,15	57 726,97	1 540,56
601200	FOURNITURES AUDIO	104,58	978,06	- 873,48	- 89,31
601210	FOURN.INFORM.ET LOGICIEL	26,16	848,29	- 822,13	- 96,92
601300	ACHAT DE CONCERTS Etranger 0%	12 000,00		12 000,00	
602200	PETIT EQUIPEMENT TECHN.	15 973,28	4 924,71	11 048,57	224,35
	Total	110 313,31	11 955,20	98 358,11	822,72
Autres achats et charges externes					
Achats études et prest.serv.					
604000	SOUS-TRAITANCE	19 645,63	7 734,65	11 910,98	154,00
604100	ACHAT PRESTATIONS SERV	- 432,99	8 116,33	- 8 549,32	- 105,33
	Total	19 212,64	15 850,98	3 361,66	21,21
Achats non stockés mat.fournit.					
606100	FOURNITURES EAU/ELECT	7 054,09	6 681,21	372,88	5,58
606110	BILLETTERIE	1 473,83	54,00	1 419,83	2 629,31
606200	FOURNITURES CONSOMMABLES	1 825,17	508,43	1 316,74	258,98
606300	PRODUITS ENTRETIEN	681,59	488,84	192,75	39,43
606400	FOURNIT. ADMINISTRATIVES	1 830,74	925,09	905,65	97,90
606410	FOURNITURES PAPIER	726,77	561,03	165,74	29,54
606420	FOURNIT. ENVELOP. ETIQUET	646,85	258,05	388,80	150,67
606500	CONSOMMABLES INFOR		161,16	- 161,16	- 100,00
606800	FOURNIT. TECHNIQUES	5 526,35	4 250,55	1 275,80	30,01
	Total	19 765,39	13 888,36	5 877,03	42,32
Frais access.et RRR s/achats					
Sous-traitance générale					
611000	MAINTENANCE TECHNIQUE	9 240,29	2 287,37	6 952,92	303,97
	Total	9 240,29	2 287,37	6 952,92	303,97
Crédit-bail					
612200	LOCATION CREDIT	7 457,41	10 494,81	- 3 037,40	- 28,94
	Total	7 457,41	10 494,81	- 3 037,40	- 28,94
Locations					
613100	LOCATIONS DE PARTITIONS	1 343,48	510,38	833,10	163,23
613110	LOCATIONS INSTRUMENTS	13 181,08	2 917,00	10 264,08	351,87
613200	LOYER & CHARGES	53 909,91	48 029,97	5 879,94	12,24
613210	CHARGES LOCATIVES	6 784,84	4 472,18	2 312,66	51,71
613220	LOCAT APPART. ARTISTES	3 395,00	2 461,98	933,02	37,90
613300	LOCATION DE SALLES	1 223,33	967,00	256,33	26,51
613400	ACHAT DE PARTITIONS		117,00	- 117,00	- 100,00
613500	LOCATION MAINTENANCE	6 671,01	2 842,30	3 828,71	134,70
613510	LOCATION DE VEHICULES	6 512,39	3 730,21	2 782,18	74,59

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2012	31/12/2011	Variation	
		Net	Net	Montant	%
613530	LOC DE PARTITIONS	2 039,00	81,50	1 957,50	2 401,84
613600	LOCAT. MATERIEL TECHNIQUE	933,00	192,95	740,05	383,54
613700	LOCATION LUMIERE	1 803,75	390,72	1 413,03	361,65
613800	LOCATION SON	12 712,83	1 045,25	11 667,58	1 116,25
613900	LOC MAT VIDEO	31 255,53	4 762,00	26 493,53	556,35
	Total	141 765,15	72 520,44	69 244,71	95,48
Primes d'assurance					
616000	ASSURANCES	15 087,53	11 138,20	3 949,33	35,46
	Total	15 087,53	11 138,20	3 949,33	35,46
Services extérieurs divers					
618000	DOCUMENTATION TECHNIQUE	5 575,87	3 729,19	1 846,68	49,52
618100	DOCUMENTATION GENERALE	745,23	1 086,73	- 341,50	- 31,42
618500	FRAIS COLLOQUES,SEM,CONF	960,00	2 397,32	- 1 437,32	- 59,96
	Total	7 281,10	7 213,24	67,86	0,94
Rémunérations interm.honoraires					
622100	FRAIS TICKETS RESTAURANT	1 027,76	996,12	31,64	3,18
622120	FRAIS GESTION AC	249,20	50,00	199,20	398,40
622600	HONORAIRES COMPTABLES	6 496,00	6 396,50	99,50	1,56
622610	HONORAIRES	68 047,52	16 849,00	51 198,52	303,87
622650	SACEM	5 368,68	4 212,93	1 155,75	27,43
622700	REMUNERAT.INTERMED. HONOR	81,00	81,00	81,00	
	Total	81 270,16	28 504,55	52 765,61	185,11
Publicité publication relations pub.					
623100	AC. ESPACES PUBLICITAIRES	14 547,16	5 054,50	9 492,66	187,81
623200	TRACTAGE DIFFUS	2 399,79	1 645,16	754,63	45,87
623600	PLAQUETTES & IMPRESSIONS	27 169,10	6 670,37	20 498,73	307,31
623730	PHOTOCOPIES	4 003,55	4 332,67	- 329,12	- 7,60
623800	DIVERS (POURBOIRES.DONS..)	10,00	10,00	10,00	
	Total	48 129,60	17 702,70	30 426,90	171,88
Transp.biens et transp.pers					
624100	FRAIS DE PORT	2 130,28	2 940,03	- 809,75	- 27,54
624700	TRANSP COLLECTIF PERSONNE	2 206,20	1 324,45	881,75	66,57
	Total	4 336,48	4 264,48	72,00	1,69
Déplacements missions réceptions					
625200	DEPLACEMENTS	56 608,39	51 105,65	5 502,74	10,77
625500	FRAIS REELS REPAS	8 365,16	5 496,82	2 868,34	52,18
625501	DÉFRAIEMENT REPAS FORF	13 148,50	8 673,49	4 475,01	51,59
625510	FRAIS HOTELS	28 746,69	11 987,30	16 759,39	139,81
625700	MISSIONS ET RECEPTIONS	11 001,73	5 635,49	5 366,24	95,22
	Total	117 870,47	82 898,75	34 971,72	42,19
Frais postaux et télécommunications					
626000	FRAIS POSTAUX	11 177,66	2 113,96	9 063,70	428,75
626100	TELECOM	9 379,44	9 206,03	173,41	1,88
	Total	20 557,10	11 319,99	9 237,11	81,60
Divers autres services extérieurs					
628110	COTISATIONS ADHESIONS	1 800,00	2 253,34	- 453,34	- 20,12
	Total	1 800,00	2 253,34	- 453,34	- 20,12

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2012	31/12/2011	Variation	
		Net	Net	Montant	%
Autres achats et charges externes		493 773,32	280 337,21	213 436,11	76,14
Impôts, taxes et versements assimilés					
631100	TAXE S SALAIRES	45 100,00		45 100,00	
631301	PARTICIP.A FORM.AFDAS	9 828,14	9 210,96	617,18	6,70
633500	TAXE APPRENTISSAGE	4 184,29	3 710,33	473,96	12,77
635110	CONTRIBUTION FONCIERE DES	282,00	287,00	- 5,00	- 1,74
635400	DROITS ENREGIST.ET TIMBRE	539,12	395,00	144,12	36,49
	Total	59 933,55	13 603,29	46 330,26	340,58
Salaires et traitements					
641000	SALAIRES BRUTS	636 851,95	575 259,07	61 592,88	10,71
641100	Rembt CPCAM Arrêts maladie	- 8 073,59		- 8 073,59	
641200	CONGES PAYES	- 19 783,69	- 11 853,15	- 7 930,54	66,91
641310	PRIME EXCEP	7 200,00	4 405,20	2 794,80	63,44
641400	INDEMNITES	9 610,31	4 298,79	5 311,52	123,56
	Total	625 804,98	572 109,91	53 695,07	9,39
Charges sociales					
645100	URSSAF	178 931,29	165 678,73	13 252,56	8,00
645200	AUDIENS ET APEC	51 477,33	47 912,20	3 565,13	7,44
645300	COT.AUX ASSEDIC PERM	19 908,30	20 905,80	- 997,50	- 4,77
645450	ASSEDIC INTERMITTENTS	11 218,78	5 957,60	5 261,18	88,31
645800	COT.DROITS AUTEURS	27,76	- 220,45	248,21	112,59
645810	CONGES SPECTACLE	26 444,80	12 976,62	13 468,18	103,79
645890	PROV.CHARGES SOCIALES	- 11 592,30	- 5 892,36	- 5 699,94	96,73
645900	COTISATIONS FNAS	4 880,41	4 063,51	816,90	20,10
645950	COTIS.COMITE ENTREPRISE	3 094,77	3 145,94	- 51,17	- 1,63
645960	F.C.A.P	1 597,71	1 204,68	393,03	32,63
645990	CHARGES SOC ETRANGERES		2 296,93	- 2 296,93	- 100,00
647500	MEDECINE DU TRAVAIL INTER	535,83	248,55	287,28	115,58
647510	MEDECINE TRAV/PERMANENTS	1 032,00	1 310,20	- 278,20	- 21,23
648000	TICKET REST/QUOT PART GRA	9 000,00	9 240,00	- 240,00	- 2,60
	Total	296 556,68	268 827,95	27 728,73	10,31
Dotations aux amortissements et aux provisions					
Dotations aux amortissements sur immobilisations					
681110	DOT AMORT IMMO INCORPOREL	3 169,01	1 203,03	1 965,98	163,42
681120	DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	16 184,67	18 054,52	- 1 869,85	- 10,36
	Total	19 353,68	19 257,55	96,13	0,50
Dotations aux provisions sur actif circulant					
681740	DOT.PROV.CREANCES CLIENTS	3 529,00	3 529,00		
	Total	3 529,00	3 529,00		
Dotations aux amortissements et aux provisions		22 882,68	22 786,55	96,13	0,42
Autres charges					
651600	DROITS D'AUTEURS PAJ	11 482,85		11 482,85	
651602	DROITS D'AUTEURS ARTISTIQU		22 550,66	- 22 550,66	- 100,00
651700	droit D'AUTEURS NET(TRADUCTEURS&AU	1 707,97	9 443,00	- 7 735,03	- 81,91
658000	CHARGES DIV.GEST.COURANTE	540,17	209,76	330,41	157,52
	Total	13 730,99	32 203,42	- 18 472,43	- 57,36

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2012	31/12/2011	Variation	
	Net	Net	Montant	%
CHARGES D'EXPLOITATION	1 623 544,32	1 202 628,57	420 915,75	35,00
RESULTAT D'EXPLOITATION	86,84	- 10 624,32	10 711,16	- 100,82

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2012	31/12/2011	Variation	
	Net	Net	Montant	%
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilés				
764000 PRODUITS FINANCIERS	1 176,51	214,35	962,16	448,87
Total	1 176,51	214,35	962,16	448,87
Différences positives de change				
766000 GAINS DE CHANGE	11,94	3,01	8,93	296,68
Total	11,94	3,01	8,93	296,68
PRODUITS FINANCIERS	1 188,45	217,36	971,09	446,77
CHARGES FINANCIERES				
Intérêts et charges assimilées				
661500 AGIOS/BFCC PRADEL	529,54	1 030,31	- 500,77	- 48,60
661600 INTERETS BANCAIRES/ESCOMP	76,00		76,00	
668000 AUTR. CHARGES BANC/PRADEL	1 882,41	1 321,60	560,81	42,43
668001 AUTR.CHGES BANC/C.EPARGNE	203,81	198,35	5,46	2,75
Total	2 691,76	2 550,26	141,50	5,55
Différences négatives de change				
666000 PERTES DE CHANGE	0,29	0,11	0,18	163,64
Total	0,29	0,11	0,18	163,64
CHARGES FINANCIERES	2 692,05	2 550,37	141,68	5,56
RESULTAT FINANCIER	- 1 503,60	- 2 333,01	829,41	- 35,55
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	- 1 416,76	- 12 957,33	11 540,57	- 89,07

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2012	31/12/2011	Variation	
	Net	Net	Montant	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations en capital				
777000 QUOTE PART SUBVENTIONS	19 353,68	19 257,55	96,13	0,50
Total	19 353,68	19 257,55	96,13	0,50
PRODUITS EXCEPTIONNELS	19 353,68	19 257,55	96,13	0,50
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
671200 PENALITES AMENDES	437,00		437,00	
Total	437,00		437,00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	437,00		437,00	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	18 916,68	19 257,55	- 340,87	- 1,77
Total des produits	1 644 173,29	1 211 479,16	432 694,13	35,72
Total des charges	1 626 673,37	1 205 178,94	421 494,43	34,97
SOLDE INTERMEDIAIRE	17 499,92	6 300,22		
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Total				
EXCEDENT OU BENEFICE	17 499,92	6 300,22	11 199,70	177,77

DETAIL DU BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2012	31/12/2011
	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations incorporelles		
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires		
205000 CONCESSIONS,LICENCES	53 365,54	51 891,54
280500 AMORT.BREVETS LICENCES	(52 109,40)	(48 940,39)
Total	1 256,14	2 951,15
Total immobilisations incorporelles	1 256,14	2 951,15
Immobilisations corporelles		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		
215400 IMMO MATERIEL LUMIERE	15 094,42	15 094,42
215410 IMMOB.ACOUSTIQUES	137 336,24	135 957,80
215420 IMMOB.INFORMATIQUES	204 503,19	203 578,45
215430 IMMOB.ACCESSOIRES	35 626,84	35 626,84
215440 IMMOB.STUDIO	197 717,12	197 717,12
215460 IMMOB MAT RECHERCHE	91 134,67	86 776,99
215470 IMMO PILAT	2 551,23	2 551,23
215480 IMMO MATERIEL PEDAGOGIQUE	14 862,20	14 862,20
281540 AMORT. MATERIEL LUMIERE	(15 094,42)	(15 094,42)
281541 AMORTISSEMENT ACOUSTIQUE	(132 880,97)	(126 414,13)
281542 AMORT. INFORMATIQUE	(199 180,93)	(192 955,39)
281543 AMORTISSEMENT ACCESSOIRES	(336 534,27)	(333 041,98)
Total	15 135,32	24 659,13
Autres immobilisations corporelles		
218100 INSTALL.AGENC.& AMENAGT	162 013,73	162 013,73
218300 MATERIEL INFORMATIQUE	18 021,36	18 021,36
218400 MOBILIER ET MATERIEL BUR.	7 548,68	7 548,68
281810 AMORTISSEMENT A.A.I.	(161 960,39)	(161 960,39)
281830 AMORTISSEMENT MAT.BUREAU	(18 021,30)	(18 021,30)
281840 AMORTISSEMENT MOBILIER	(7 548,67)	(7 548,67)
Total	53,41	53,41
Total immobilisations corporelles	15 188,73	24 712,54
Immobilisations financières		
Autres titres immobilisés		
271000 TITRES IMMOBILISES	1 067,00	1 067,00
Total	1 067,00	1 067,00
Autres immobilisations financières		
275000 DEPOTS CAUTIONNEM.VERSES	4 750,00	220,62
Total	4 750,00	220,62
Total immobilisations financières	5 817,00	1 287,62
Total actif immobilisé net	22 261,87	28 951,31
ACTIF CIRCULANT		

DETAIL DU BILAN ACTIF

Euros

		31/12/2012	31/12/2011
		Net	Net
Créances d'exploitation			
Créances usagers et comptes rattachés			
411000	CLIENTS	48 039,46	32 832,39
417000	FOURNISSEURS CAUTION	7 190,00	1 530,00
418100	CLIENTS-FACT. A ETABLIR	355,89	4 398,14
491000	DOTATION PROV. CREANCES	(21 058,00)	(17 529,00)
	Total	34 527,35	21 231,53
Autres créances			
401000	FOURNISSEURS		777,15
409800	FOURN./AVOIRS A RECEVOIR	209,09	969,87
421000	REMUNER.DUES AU PERSONNEL	130,00	
437850	TICKET REST	3 118,75	868,75
441000	SUBVENTIONS A RECEVOIR	232 000,83	127 200,84
441100	SUBV INVESTISSEMENT A REC		7 500,00
445583	REMBT CREDIT TVA DEMANDE		16 000,00
445660	TVA DEDUCTIBLE	615,66	27,75
445670	CREDIT DE TVA A REPORTER	51 061,00	3 212,00
445840	TVA S/FACTURES A RECEVOIR	989,32	1 408,17
445860	TVA sur factures non parvenues	1 100,00	
468700	DIVERS PROD. A RECEVOIR		3 129,20
	Total	289 224,65	161 093,73
Disponibilités			
512000	CREDIT COOPERATIF	179 940,47	373 255,74
512200	CAISSE EPARGNE LYON	8 073,36	35 598,56
512210	CAISSE EPARGNE LIVRET A	62 506,68	43 269,46
530000	CAISSE	1 114,05	282,15
530100	CAISSE DEVICES	197,50	185,85
532000	CAISSE 2	816,14	639,50
534000	CAISSE 3-JCB Jean Moulin	200,52	
	Total	252 848,72	453 231,26
Charges constatées d'avance (3)			
486000	CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	16 530,18	3 024,68
	Total	16 530,18	3 024,68
Total créances d'exploitation		593 130,90	638 581,20
Total actif circulant		593 130,90	638 581,20
TOTAL GENERAL		615 392,77	667 532,51

DETAIL DU BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2012	31/12/2011
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Réserves		
Autres réserves		
106880 FONDS DE ROULEMENT	12 188,42	12 188,42
106881 RESERVE DE TRAVAUX	11 051,99	11 051,99
Total	23 240,41	23 240,41
Total réserves	23 240,41	23 240,41
Report à nouveau		
119000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	(83 152,49)	(89 452,71)
Total	(83 152,49)	(89 452,71)
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	17 499,92	6 300,22
Total fonds propres	(42 412,16)	(59 912,08)
Autres fonds associatifs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
131000 SUBVENTIONS EQUIPEMENTS	126 593,02	126 593,02
131010 SUB.D'EQUIPEMENT 96	60 979,61	60 979,61
131020 SUB EQUIPEMENT 98/99	144 826,57	144 826,57
131030 SUB D'EQUIPEMENT 99/00	99 091,86	99 091,86
131040 SUBV EQUIPEMENT 2000/01	60 090,00	60 090,00
131050 SUBV. EQUIPEMENT 2002	84 134,67	84 134,67
131060 SUBVENTION EQUIPEMENT 2003	20 128,09	20 128,09
131070 SUBVENTION EQUIPEMENT2004	47 180,31	47 180,31
131080 SUBV EQUIPEMENT 2005	34 589,69	34 589,69
131090 SUBV EQUIPEMENT 2006	45 410,31	45 410,31
131100 SUBV EQUIPEMENT 2007	25 000,00	25 000,00
131110 SUBV EQUIPEMENT 2008	20 000,00	20 000,00
131112 SUBV EQUIPEMENT 2009	20 000,00	20 000,00
131113 SUBV EQUIPEMENT 2010	15 000,00	15 000,00
131114 SUBV EQUIPEMENT 2011	15 000,00	15 000,00
131115 SUBV D EQUIPEMENT 2012	6 500,00	
139000 SUBV.EQUIP.INSC.COTE RESU	(262 436,46)	(262 436,46)
139010 SUB.INV.INSC.CPT.RESUL 96	(60 979,61)	(60 979,61)
139020 SUB.INSCRITES TRAV 98/99	(178 895,73)	(178 895,73)
139030 SUB.INV.INSC.CPT RES99/00	(132 734,32)	(132 734,32)
139040 SUBV INV INSC CPT RES 01	(101 805,10)	(101 805,10)
139060 SUBV INV INSC CPT RES 03	(43 312,99)	(43 312,99)
139070 SUBV INV INSC CPT RES 04	(29 054,51)	(9 700,83)
Total	15 305,41	28 159,09
Total autres fonds associatifs	15 305,41	28 159,09
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	(27 106,75)	(31 752,99)
DETTES		

DETAIL DU BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2012	31/12/2011
		Net	Net
Avances et acomptes reçus sur commandes			
419100	CLIENTS ACOMPTES		136 000,00
	Total		136 000,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
401000	FOURNISSEURS	7 948,40	
408100	FOURN. FACT.NON PARVENUES	29 300,01	14 253,27
	Total	37 248,41	14 253,27
Dettes fiscales et sociales			
421000	REMUNER.DUES AU PERSONNEL		500,19
428200	DETTES PROV.CONGES A PAYE	64 660,12	84 443,81
428600	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	152,75	7 210,06
431000	URSSAF	20 073,00	20 519,00
437000	ASSEDIC INTERIM	366,00	501,00
437100	RETRAITE COMPL.GRISS	17 830,83	18 497,07
437500	ASSEDIC LYON/PERMANENTS	2 918,00	2 744,00
437600	CTRE MEDICAL BOURSE A PAY	492,73	246,57
437800	AUTRES ORGANISMES/AGESSA	1 812,14	674,00
437810	CONGES SPECTACLES	3 022,80	4 026,00
437900	FNAS A PAYER	892,00	1 062,59
437950	COMITE ENTREPRISE GRAME	703,85	520,08
437960	F.C.A.P	319,19	370,01
438600	AFDAS	3 714,41	4 181,88
438690	PROV./CHARGES SOC.	31 222,11	40 630,14
445710	TVA COLLECTEE	4 507,92	3 083,94
445870	TVA/FACTURES A ETABLIR	3 122,96	1 743,76
447000	IMPOTS ET TAXES	270,27	187,00
448600	TAXE S SALAIRES	45 100,00	
	Total	201 181,08	191 141,10
Autres dettes			
419700	CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	1 899,80	2 726,69
468600	DIVERS CHARGES A PAYER	45 013,61	32 395,64
468610	TAXE D'APPRENTISSAGE	4 184,29	3 709,35
	Total	51 097,70	38 831,68
Produits constatés d'avance			
487000	PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE	352 972,33	319 059,45
	Total	352 972,33	319 059,45
TOTAL DETTES		642 499,52	699 285,50
TOTAL GENERAL		615 392,77	667 532,51

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 outillage entre 3 et 5 ans
- Matériel de bureau et informatique entre 3 et 5 ans
- Aménagement, installation divers entre 5 et 8 ans
- Mobilier de bureau 5 ans

CHARGES CONSTATEES D AVANCE

Ce poste enregistre des charges d'exploitation courantes relatives à l'exercice 2013 et ayant été comptabilisées en 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 er de l'ANR pour la recherche.

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 2006. 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 2006 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.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II	51 891,54		1 474,00
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	Réévaluations 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, aménag. 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	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en 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							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établiss. 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. outil. 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 début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

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
Dont dotations et reprises : - financières
- exceptionnelles

3 529,00

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

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				
Personnel et comptes rattachés				
		130,00	130,00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
		3 118,75	3 118,75	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
		53 765,98	53 765,98	
Autres impôts taxes et versements assimilés				
		232 000,83	232 000,83	
Divers				
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					
		352 972,33	352 972,33		
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

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	

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

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 PAYE	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	TAXE S 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

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.

In Extenso Rhône-Alpes
Commissaire aux Comptes

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				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
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 financiers		
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)	(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	699 285,50
Ecart 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)	86,84
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		(10 624,32)
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
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 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	(1 503,60)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	(1 416,76)

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	(VI)	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	(VII)	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 utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		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			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

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 outillage entre 3 et 5 ans
- Matériel de bureau et Informatique entre 3 et 5 ans
- Aménagement, installation divers entre 5 et 8 ans
- Mobilier de bureau 5 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 2006. 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 82 657 euros. Puis, les propositions de redressement des années 2005 et 2006 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	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II	51 891,54		1 474,00
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	Réévaluations 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, aménag. 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							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établisscm. 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 début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ASS GRAME ASSOCIATION

Exercice 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
		3 529,00		
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation				
- 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			
	Personnel et comptes rattachés	130,00	130,00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 118,75	3 118,75	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	53 765,98	53 765,98	
	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	366 098,18	366 098,18	

(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
<i>(1) Dont concernant :</i>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	
Engagements reçus	Montant
Total (2)	
<i>(2) Dont concernant :</i>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	
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	TAXE S 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

