

C.I.D.
CENTRE INTERCULTUREL DE DOCUMENTATION
2 bis, boulevard Léon Bureau
44200 NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux adhérents,

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 du C.I.D – Centre Interculturel de Documentation, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 l'incertitude relative à la continuité d'exploitation exposée dans la note « Faits caractéristiques » de l'annexe.

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre audit, nos travaux ont consisté à contrôler notamment la comptabilisation des opérations relatives aux subventions reçues sur l'exercice.

Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre Association par la prise de connaissance et les tests effectués sur les procédures mises en place par votre Association pour appréhender ses opérations.

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. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Orvault, le 14 mai 2013

Le commissaire aux comptes

RSM Secovec



Nicolas PERENCHIO
Associé

RSM Secovec

BILAN

Présenté en Euros

Actif	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Concessions, brevets, droits similaires	2 213	2 213			
Immobilisations corporelles					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 508	3 103	2 406	4 242	- 1 836
Autres immobilisations corporelles	33 134	30 450	2 684	4 858	- 2 174
Immobilisations financières					
Autres titres immobilisés	168		168	168	
Autres immobilisations financières	183		183	183	
TOTAL (I)	41 206	35 765	5 441	9 451	- 4 010
Stocks et en cours					
Créances					
Avances et acomptes versés sur commandes	2 194		2 194	2 153	41
Créances usagers et comptes rattachés	3 344		3 344	910	2 434
. Organismes sociaux				114	- 114
. Autres	526		526	2 165	- 1 639
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	14 295		14 295	72 221	- 57 926
Charges constatées d'avance	3 097		3 097	4 186	- 1 089
TOTAL (II)	23 457		23 457	81 749	- 58 292
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	64 663	35 765	28 898	91 200	- 62 302

RSM Secovec

Présenté en Euros

Passif	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	30 096	101 130	- 71 034
. Réserves	6 000	6 000	
. Résultat de l'exercice	-78 071	-71 034	- 7 037
Autres fonds associatifs			
TOTAL (I)	-41 975	36 096	- 78 071
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)	11 745	13 696	- 1 951
Fonds dédiés			
TOTAL (III)			
Dettes			
Fournisseurs et comptes rattachés	4 790	10 909	- 6 119
Autres	54 338	30 499	23 839
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	59 128	41 408	17 720
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	28 898	91 200	- 62 302
Engagements reçus			
Engagements donnés			

RSM Secovec

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	30		30		30	N/S
Production vendue services	11 871		11 871	12 378	- 507	-4,10
Montants nets produits d'expl.	11 901		11 901	12 378	- 477	-3,85
Autres produits d'exploitation						
Subventions d'exploitation			162 238	164 063	- 1 825	-1,11
Cotisations			1 354	1 310	44	3,36
Autres produits			1	5	- 4	-80,00
Reprise de provisions			1 951		1 951	N/S
Transferts de charges			2 330	3 247	- 917	-28,24
Sous-total des autres produits d'exploitation			167 874	168 625	- 751	-0,45
Total des produits d'exploitation (I)			179 774	181 003	- 1 229	-0,68
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de Résultat (II)						
Produits financiers						
Autres intérêts et produits assimilés			411	457	- 46	-10,07
Total des produits financiers (III)			411	457	- 46	-10,07
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			343	4 364	- 4 021	-92,14
Reprises sur provisions et transferts de charges				13 000	- 13 000	-100
Total des produits exceptionnels (IV)			343	17 364	- 17 021	-98,02
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			180 528	198 824	- 18 296	-9,20
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-78 071	-71 034	- 7 037	9,91
TOTAL GENERAL			258 600	269 858	- 11 258	-4,17
Charges d'exploitation						
Autres achats non stockés			7 756	12 788	- 5 032	-39,35
Services extérieurs			21 568	19 051	2 517	13,21
Autres services extérieurs			28 299	26 390	1 909	7,23
Impôts, taxes et versements assimilés			6 336	7 213	- 877	-12,16
Salaires et traitements			118 290	142 881	- 24 591	-17,21
Charges sociales			43 058	50 057	- 6 999	-13,98
Autres charges de personnels			28 853	391	28 462	N/S
Dotations aux amortissements			4 010	4 330	- 320	-7,39
Dotations aux provisions				4 301	- 4 301	-100,00
Autres charges			116	295	- 179	-60,68
Total des charges d'exploitation (I)			258 285	267 697	- 9 412	-3,52
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)						
Charges financières						
Intérêts et charges assimilées			78	62	16	25,81
Total des charges financières (III)			78	62	16	25,81
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			237	2 100	- 1 863	-88,71

RSM Secovec

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation	%	
	France	Exportations	Total	Total		
Impôts sur les sociétés (V)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)			258 600	269 858	- 11 258	-4,17
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL			258 600	269 858	- 11 258	-4,17
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 et services						
. Personnel bénévole						
Total						

RSM Secovec

ANNEXES

Règles et Méthodes comptables

(Code de commerce - articles 9 et 11 - Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 - article 7.21.24 début, 24-1°, 24-2° et 23-3° - règlement C.R.C. n° 99-01 et 99-03).

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 28 898 € et le compte de résultat de l'exercice, présentés sous forme de tableaux et de liste, dégagent un déficit de -78 071 €.

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2011 avait une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Le bilan et le compte de résultat sont présentés sous forme de compte. Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier et celle jugées non significatives ne sont pas présentées.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils ne perturbent pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

✓ **LES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Elles font l'objet d'un amortissement en liaison avec leur possible renouvellement.

✓ **LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Ce sont les logiciels informatiques amortis sur une durée d'un an.

✓ **LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Selon les termes du règlement C.R.C du 3/11/2005, il est fait application de l'annexe simplifiée.

En conséquence les principes suivants sont appliqués :

- Durées d'usage (linéaire ou dégressif) pour déterminer l'amortissement des immobilisations non décomposables
- Approche de la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les durées utilisées à ce jour sont les suivantes :

- Matériel d'activités : 3 à 5ans
- Installations générales : 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 1 à 8 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

✓ **LES CREANCES**

Elles sont valorisées à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

✓ **ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**

La liquidité des créances de l'Actif circulant est de moins d'un an.
L'ensemble des dettes est à moins d'un an.

✓ **PROVISION POUR INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE**

Le calcul de cette provision a été fait pour les personnes âgées de plus de 50 ans au 31/12/2012, compte tenu de la forte probabilité qu'elles soient toujours présentes à leurs 60 ans.

Le montant théorique de cette indemnité a donc été calculé à partir des salaires bruts actuels et de la convention collective applicable, depuis les dates d'embauches jusqu'aux dates de départ en retraite respectives des personnes concernées ; la dotation annuelle correspondant à la répartition de cette provision sur les différents exercices comptables précédant ces dates.

Cette provision concerne Mme Lucia Steinmuller.

L'impact sur le résultat de l'exercice représente un produit 1 951,08 €.

✓ **REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

En vertu de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

« Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature ».

Le directeur de l'association Centre Interculturel de Documentation, Mr Arnaud Cazaux, a reçu une rémunération brute de 39 765,23 € et ne bénéficie pas d'avantages en nature.

✓ **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les postes du bilan au 31/12/2012 tiennent compte des éléments communiqués par l'association Centre Interculturel de Documentation.

Face à ce nouveau déficit, la continuité de l'exploitation étant menacée, une procédure d'alerte a été déclenchée par le commissaire aux comptes.

Une réduction du temps de travail a été proposée aux salariés et a abouti au licenciement de certains d'entre eux suite à leur refus.

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu sur l'exercice.

RSM Secovec

Notes sur le Bilan Actif

✓ **Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 41 206 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 213			2 213
Immobilisations corporelles	53 089		14 448	38 642
Immobilisations financières	351			351
TOTAL	55 654		14 448	41 206

Amortissements et provisions d'actif = 35 765 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 213			2 213
Immobilisations corporelles	43 990	4 010		33 552
TOTAL	46 203	4 010		35 765

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	2 213	2 213	0	1 ans
Matériel d'activités	5 508	3 103	2 406	de 3 à 5 ans
Installations générales	3 944	3 944	0	5 ans
Matériel de bureau & informatique	11 450	10 314	1 136	de 1 à 8 ans
Mobilier	17 740	16 192	1 548	de 5 à 10 ans
TOTAL	40 855	35 765	5 090	

✓ **Etat des créances = 7 150 €**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	183		183
Actif circulant & charges d'avance	6 967	6 967	
TOTAL	7 150	6 967	183

✓ **Produits à recevoir par postes du bilan = 526 €**

Produits à recevoir	Montant
Autres créances	526
TOTAL	526

✓ **Charges constatées d'avance = 3 097 €**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

RSM Secovec

Notes sur le Bilan Passif

✓ Etat des dettes = 59 128 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs	4 790	4 790		
Dettes fiscales & sociales	54 338	54 338		
TOTAL	59 128	59 128		

✓ Charges à payer par postes du bilan = 36 930 €

Charges à payer	Montant
Fournisseurs	3 358
Dettes fiscales & sociales	33 572
TOTAL	36 930

✓ Provisions = 11 745 €

Nature des provisions	A Nouveau	Dotation	Reprise	Solde final
Provisions pour risques et charges	13 696		1 951	11 745
TOTAL	13 696		1 951	11 745

✓ Tableau de suivi des provisions IDR = 11 745 €

Noms	A Nouveau	Dotation	Reprise	Solde final
Lucia Steinmuller	12 422,26		677,23	11 745,03
Arnaud Cazaux	1 273,85		1 273,85	0
TOTAL	13 696,11		1 951,08	11 745,03

RSM.Secovec

Autres informations

✓ Répartition des effectifs

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1	
Employés	2.5	
TOTAL	3,5	

✓ Répartition des subventions

