

# In Extenso

In Extenso Nord Audit

46 rue des Canonniers  
CS 70002  
59045 Lille cedex

Tél. : +33 (0) 3 20 21 98 60  
Fax : +33 (0) 3 20 51 31 55  
lillecanonniers@inextenso.fr  
www.inextenso.fr

## AMITIE PARTAGE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

21 RUE MARECHAL FOCH  
59100 ROUBAIX

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

In Extenso Nord Audit

46 rue des Canonniers  
CS 70002  
59045 Lille cedex

Tél. : +33 (0) 3 20 21 98 60  
Fax : +33 (0) 3 20 51 31 55  
lillecanonniers@inextenso.fr  
www.inextenso.fr

## AMITIE PARTAGE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

21 RUE MARECHAL FOCH  
59100 ROUBAIX

---

### 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 AMITIE PARTAGE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

# In Extenso

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

Nous nous sommes plus particulièrement attachés à mettre en œuvre les diligences et contrôles des principales subventions, permettant de nous assurer de l'existence des conventions, de leur encaissement, ainsi que du respect du rattachement à l'exercice. Sur la base de ces diligences, nous avons conclu au caractère approprié de la comptabilisation effectuée dans les comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III. Vérifications et informations spécifiques

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

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

LILLE, le 31 mai 2013

Le commissaire aux comptes

In Extenso Nord Audit

  
Philippe CHOTEAU



## BILAN ACTIF

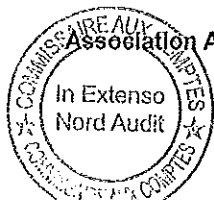
	31/12/2012		31/12/2011	
	Brut	Amort & Prov	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, licences, logiciels				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Terrains</b>				
<b>Constructions</b>				
<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>				
<b>Autres immobilisations corporelles</b>				
<b>Immobilisations grevées de droits</b>				
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>				
<b>Avances et acomptes</b>				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stock et en-cours</b>				
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				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	488		488	818
Autres créances	136 952		136 952	185 524
Valeurs mobilières de placement			0	0
Instruments de trésorerie	0		0	0
Disponibilités	273 259		273 259	161 325
Charges constatées d'avance	4 239		4 239	4 470
<b>TOTAL (II)</b>	<b>414 938</b>	<b>0</b>	<b>414 938</b>	<b>352 137</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>414 938</b>	<b>0</b>	<b>414 938</b>	<b>352 137</b>
(1) dont droit au ball				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser				
- acceptés par les organismes statutairement compétents			0	0
- autorisé par organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				



## BILAN PASSIF

	31/12/2012	31/12/2011
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIF</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	60 843	60 843
<i>Dont legs et dons avec contrepartie d'actifs immo, subv d'invest affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	164 045	110 051
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>47 595</b>	<b>53 993</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>272 483</b>	<b>224 887</b>
Comptes de liaison (II)		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	7 354	5 796
<b>TOTAL (III)</b>	<b>7 354</b>	<b>5 796</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	38 300	0
Sur autres ressources	0	0
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>38 300</b>	<b>0</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 179	29 064
Dettes fiscales et sociales	79 622	85 341
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)	0	7 048
<b>TOTAL (V)</b>	<b>96 801</b>	<b>121 453</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>414 938</b>	<b>352 137</b>
(1) dont à moins d'un an	96 801	121 453
(1) dont à plus d'un an		
(2) dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		





COMPTE DE RESULTAT 1/2

	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue	958	818
Prestations de services		
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>958</b>	<b>818</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	703 810	660 132
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	10 444	19 630
Collectes		
Cotisations	0	0
Autres produits	124 852	117 369
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) (II)</b>	<b>840 064</b>	<b>797 949</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	95 607	85 478
Impôts, taxes et versements assimilés	1 674	1 710
Salaires et traitements	502 901	478 769
Charges sociales	150 904	156 474
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges	3 410	21 562
Autres charges		
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)</b>	<b>754 496</b>	<b>743 993</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I)-(II)</b>	<b>85 568</b>	<b>53 956</b>
<b>Quotes parts de résultats sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	515	20
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>515</b>	<b>20</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>515</b>	<b>20</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I)-(II)+(III)-(IV)+(V)-(VI)</b>	<b>86 083</b>	<b>53 976</b>



COMPTE DE RESULTAT 2/2

31/12/2012	31/12/2011
Total	Total

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	5	19
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>5</b>	<b>19</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	194	0
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>194</b>	<b>0</b>

<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-189</b>	<b>19</b>
---	-------------	-----------

Impôts sur les bénéfices		
--------------------------	--	--

<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>840 584</b>	<b>797 988</b>
---------------------------	----------------	----------------

<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>754 690</b>	<b>743 993</b>
--------------------------	----------------	----------------

<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>85 894</b>	<b>53 993</b>
--------------------------------	---------------	---------------

+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	0	0
--	---	---

- Engagements à réaliser sur ressources affectées	38 300	0
---	--------	---

<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>47 594</b>	<b>53 993</b>
--------------------------------	---------------	---------------

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		
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**

<b>Produits</b>		
Bénévolat	128 296	119 429
Prestations en nature		
Dons en nature	404 913	356 718
<b>TOTAL</b>	<b>533 209</b>	<b>476 147</b>
<b>Charges</b>		
Secours en nature	404 913	356 718
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations	128 296	119 429
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>533 209</b>	<b>476 147</b>



## Association AMITIE PARTAGE

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

21, rue Maréchal Foch  
59100 ROUBAIX

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE

#### CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

Le présent document constitue l'annexe au bilan avant affectation de l'exercice clos le 31 décembre 2012 dont le total est de 414 938 € et au compte de résultat de cet exercice laissant apparaître un excédent de 47 595 €.

L'exercice s'étend sur une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2012 au 31 décembre 2012.

Tous les montants sont exprimés en euros.

Les notes ci-après font partie intégrante de ces comptes annuels qui ont été établis par le Conseil d'Administration.

L'annexe est établie en conformité du plan comptable général révisé, adapté au secteur associatif et des différents arrêtés, avis et recommandations y relatifs, applicables aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2000.

Les normes du plan comptable utilisé sont les suivantes :  
PCG 99 – CRC 99.01 – CRC 99.03 – CRC 04.06

Les éléments non significatifs ne s'y trouvent pas mentionnés.

#### PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX

Les comptes annuels ont été établis dans le respect des conventions comptables généralement reconnues :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,
- Principe de prudence.

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





## VALEURS IMMOBILISEES :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition et, le cas échéant, à leur coût de production.

Certaines dépenses sont constatées directement dans les charges de l'exercice lorsqu'elles ont fait partie de dépenses financées par une subvention, à condition de ne pas avoir le caractère de biens durables pour un montant significatif.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon les plans d'amortissement établis en fonction de la durée probable de vie des immobilisations, suivant le mode linéaire.

- Constructions : 20 à 40 ans
- Installations et agencements: 4 à 20 ans
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Matériel informatique : 3 ans

## Evènements significatifs de l'exercice

Néant.

### 1) MOUVEMENTS PATRIMONIAUX DE L'EXERCICE RELATIFS AUX INVESTISSEMENTS

Néant.

### 2) NATURE ET AFFECTATION DES RESULTATS

- Les comptes annuels sont présentés avant affectation,
- Les résultats des services sous budget global doivent être considérés comme affectables aux réserves s'ils sont bénéficiaires ou au report à nouveau s'ils sont déficitaires.

Cf. tableau de suivi des fonds associatifs.

### 3) EFFECTIF SALARIE MOYEN

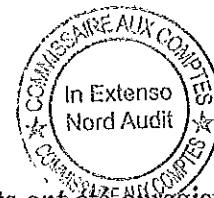
Salariés de l'association : 12 (9,7 Equivalent Temps Plein)

Contrats aidés : 4 contrats Adultes Relais et 19 Contrats Uniques d'Insertion (CUI)

### 4) CREANCES ET DETTES

Les créances figurant dans l'actif circulant doivent être considérées comme à moins d'un an d'échéance pour la totalité.

Les dettes doivent être considérées comme à moins d'un an d'échéance en totalité.



## 5) CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE

Pour la détermination du résultat de l'exercice, les charges et produits ont été enregistrés en fonction du principe de séparation des exercices.

En conséquence, les charges relatives à l'exercice ont fait l'objet d'un retraitement en charges à payer et charges comptabilisées d'avance s'il y a lieu, à l'exception de décalages récurrents jugés non significatifs.

Les produits ont été retraités en tant que de besoin en produits à recevoir et en produits constatés d'avance.

Seules font l'objet d'une inscription en produits à recevoir les valeurs dont le montant est connu avec certitude lors de l'arrêté des comptes.

### • Charges à payer :

Fournitures eau, énergie	1 581
Honoraires de formation	1 344
Honoraires	1 900
Taxe ordures ménagères	1 450

Fournisseurs, charges à payer	6 275
Dette provisionnée pour Congés payés et charges	21 615

### • Charges comptabilisées d'avance : 4 239 € (charges d'exploitation)

Primes d'assurance : 4 239 €

• Produits d'exploitation à recevoir : .....	136 953 €
Subventions d'exploitation .....	115 410 €
Remboursements contrats aidés .....	12 613 €
Transfert de charges d'exploitation : Remboursement Formations.. .....	8 930 €

• Produits constatés d'avance : .....

• Produits financiers à recevoir : ..... 0 €  
(Intérêts courus à percevoir au titre de l'exercice).

## 6) RESULTAT EXCEPTIONNEL

Résultat net exceptionnel : .....- 189 €

### DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

• Autres Intérêts et produits assimilés.....+ 5 €

TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS.....+ 5 €

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES



TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES.....-194 €

7) PROVISIONS

Etat des provisions.

Provision pour indemn. départs en retraite	7 354
Provision pour grosses réparations	0
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	38 300
	45 654

8) TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Voir le tableau ci joint

9) CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Evaluation des contributions volontaires en nature, présentées au pied du compte de résultat.

Cf. tableau de détail des contributions volontaires en nature.

10) DROITS INDIVIDUELS DE FORMATION

Heures de DIF	748
---------------	-----

11) INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Droits au 31/12/2011	5 796	
Variation 2012	1 558	7 354

12) BENEVOLAT

Valorisation du bénévolat non salarié :

8,3 équivalents temps plein	SMIC	128 296 €
-----------------------------	------	-----------

13) PRODUITS DISTRIBUES

Lait, alimentation :	Cotisation Banque alimentaire	10 011 €
Vêtements :	43 878 kg	9 €
Mobilier		394 902 €

Venant de donateurs et de la Banque Alimentaire

14) REMUNERATIONS ALLOUEES AUX MEMBRES DES ORGANES D'ADMINISTRATION ET DE DIRECTION

Non significatif, ces fonctions étant largement bénévoles.  
Aucun avantage en nature n'est octroyé.



Association Amitié Partage

31/12/2012

Répartition par nature de charges		Débit 31/12/2012	Débit 31/12/2011
Débit + Crédit -			
<b>Secours en nature (alimentaires, vestimentaires)</b>			
Repas fournis par remises de denrées de la Banque alimentaire, commerçants...		10 011	9 588
Vêtements : 43 878 kg pour 9 € / kilo		394 902	347 130
<b>Total</b>		<b>404 913</b>	<b>356 718</b>
<b>Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels,...)</b>			
<b>Total</b>			
<b>Prestations</b>			
Equivalent personnel temps plein pour action sociale, accueil, communautés, administratif (8,3 équivalents temps plein au SMIC)		128 296	119 429
<b>Total</b>		<b>128 296</b>	<b>119 429</b>
<b>Personnel bénévole</b>			
<b>Total</b>			
<b>TOTAL</b>		<b>533 209</b>	<b>476 147</b>

Répartition par nature de ressources		Crédit 31/12/2012	Crédit 31/12/2011
Crédit - Débit +			
<b>Bénévolat</b>			
Equivalent personnel temps plein pour action sociale, accueil, communautés, administratif... en 2011 : 8 personnes Equivalent Temps Plein en 2018 : 8,3 personnes Equivalent Temps Plein		128 296	119 429
<b>Total</b>		<b>128 296</b>	<b>119 429</b>
<b>Prestations en nature</b>			
<b>Total</b>			
<b>Dons en nature</b>			
Denrées provenant de la Banque Alimentaire, de commerçants... Vêtements : 43 878 kg pour 9 € / kilo		10 011	9 588
		394 902	347 130
<b>Total</b>		<b>404 913</b>	<b>356 718</b>
<b>TOTAL</b>		<b>533 209</b>	<b>476 147</b>

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D=A+B-C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine Intégré				
- Fonds statutaires	60 843			60 843
- Subventions d'investissements non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissements affectés à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	110 051	53 993		164 044
Résultat de l'exercice	53 993	-6 398		47 595
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissements sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>224 887</b>	<b>47 595</b>		<b>272 482</b>