

ACE

**Audit et
Conseils aux
Entreprises**

Société de commissariat aux comptes
inscrite près la Cour d'Appel de
Saint-Denis de La Réunion
membre de la Compagnie Régionale
des commissaires aux comptes de
Saint-Denis de La Réunion

Siège social :
29, rue Youri Gagarine - centre
d'affaire Helios
97419 LA POSSESSION
Tél : 02 62 43 18 18
Fax : 02 62 43 93 52
E.Mail : olivier.escot@auditace.fr
bernard.fontaine@auditace.fr

S.A.S. au capital de € 37 000
Siret 384 535 803 00041
RCS St-Denis 92 B 116

**ASSOCIATION BOURSE D'AIDE AUX CHOMEURS
DE LA REUNION
BAC REUNION**

**Association Loi 1901
Siège social : 45, Avenue Georges Brassens
Résidence Héliida
97 490 SAINTE CLOTILDE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

**ASSOCIATION BOURSE D'AIDE AUX CHOMEURS
DE LA REUNION
BAC REUNION**

**Association Loi 1901
Siège social : 45, Avenue Georges Brassens
Résidence Héliida
97 490 SAINTE CLOTILDE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Mesdames,
Messieurs,

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 **Bourse d'Aide aux Chômeurs** de la Réunion (BAC REUNION), tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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.

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 APPRECIATIONS

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

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 professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

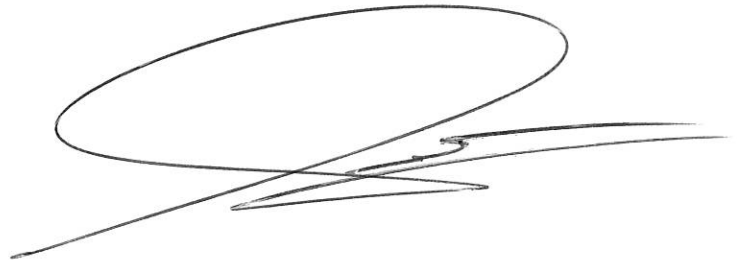
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à LA POSSESSION, le 18 Juin 2013

Pour la société ACE
Commissaire aux comptes



Le Responsable technique
Bernard FONTAINE
Commissaire aux comptes



Le Président
Olivier ESCOT
Commissaire aux comptes

ASSO° BAC REUNION

45 AVENUE GEORGES BRASSENS
RESIDENCE HELIDA
97490 STE CLOTILDE

COMPTES ANNUELS

ACOREX

*33 Rue Gustave Eiffel
ZAC Ravine A Marquet
97419 LA POSSESSION
02 62 43 10 43*

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	24 662.69	24 662.69		721.35	721.35	100.00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	20 131.01	10 108.12	10 022.89	9 221.49	801.40	8.69
	Autres immobilisations corporelles	424 244.57	215 383.77	208 860.80	161 519.13	47 341.67	29.31
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	81 099.57		81 099.57	77 366.24	3 733.33	4.83	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	68 785.00		68 785.00	50 196.00	18 589.00	37.03	
Autres immobilisations financières	17 138.64		17 138.64	16 688.64	450.00	2.70	
	TOTAL I	636 061.48	250 154.58	385 906.90	315 712.85	70 194.05	22.23
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	3 409.18		3 409.18	2 550.68	858.50	33.66
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	1 577 773.64	127 548.39	1 450 225.25	1 227 697.75	222 527.50	18.13
	Autres créances	341 442.72		341 442.72	780 806.95	439 364.23	56.27
Valeurs mobilières de placement	13 837.18		13 837.18	13 837.18			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	361 296.07		361 296.07	27 088.59	334 207.48	NS	
Charges constatées d'avance (3)	2 777.26		2 777.26	18 689.96	15 912.70	85.14	
	TOTAL III	2 300 536.05	127 548.39	2 172 987.66	2 070 671.11	102 316.55	4.94
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 936 597.53	377 702.97	2 558 894.56	2 386 383.96	172 510.60	7.23

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

Document soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	8 273.25		8 273.25			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées	234 279.87		234 279.87			
	Autres réserves	192 348.13		175 876.01	368 224.14	209.37	
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	496 255.20		368 224.14	128 031.06	34.77	
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	43 699.95			43 699.95			
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	402 350.26		50 204.99	452 555.25	901.41	
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques	32 531.43		11 729.91	20 801.52	177.34	
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	53 403.00		155 077.00	101 674.00	65.56	
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	85 934.43		166 806.91	80 872.48	48.48	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	7 372.23		154 371.29	146 999.06	95.22	
	Emprunts et dettes financières divers			1 040.00	1 040.00	100.00	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 891.12		255 790.21	210 899.09	82.45	
	Dettes fiscales et sociales	2 742 130.91		1 718 970.93	1 023 159.98	59.52	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	65 083.13		39 199.63	25 883.50	66.03	
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	15 833.00			15 833.00		
	TOTAL IV	2 875 310.39		2 169 372.06	705 938.33	32.54	
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 558 894.56		2 386 383.96	172 510.60	7.23	

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

2 859 477.39 2 169 372.06

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

129 882.61

COMPTE DE RESULTAT

Document soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1 *	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	5 418 027.71		4 865 639.88		552 387.83	11.35
Production stockée						
Production immobilisée	2 405.72				2 405.72	
Subventions d'exploitation	3 465 116.82		4 984 197.06		1 519 080.24	30.48
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	119 064.75		55 639.53		63 425.22	113.99
Collectes	180.00		320.00		140.00	43.75
Cotisations						
Autres produits	693.19		1 206.32		513.13	42.54
TOTAL I	9 005 488.19		9 907 002.79		901 514.60	9.10
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	74 764.72		231 947.72		157 183.00	67.77
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	603 301.25		968 896.41		365 595.16	37.73
Impôts, taxes et versements assimilés	268 027.98		262 760.66		5 267.32	2.00
Salaires et traitements	6 964 112.61		7 524 326.14		560 213.53	7.45
Charges sociales	1 234 144.17		1 239 563.46		5 419.29	0.44
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	57 023.29		50 628.53		6 394.76	12.63
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	17 670.46		49 931.40		32 260.94	64.61
Pour risques et charges : dotations aux provisions	23 386.82		10 279.80		13 107.02	127.50
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	65 240.38		12 985.61		52 254.77	402.41
TOTAL II	9 307 671.68		10 351 319.73		1 043 648.05	10.08
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	302 183.49		444 316.94		142 133.45	31.99
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

47 154.00 33 042.00

47 809.00 142.00

COMPTE DE RESULTATDocument soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

	Exercice N 31/12/2012	Exercice N-1 31/12/2011	Ecart N / N-1 *	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations		0.99	0.99	100.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	998.31	525.19	473.12	90.09
Reprises sur provisions et transferts de charges		5 000.00	5 000.00	100.00
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	998.31	5 526.18	4 527.87	81.93
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 645.19	3 319.42	674.23	20.31
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	2 645.19	3 319.42	674.23	20.31
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 646.88	2 206.76	3 853.64	174.63
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	303 830.37	442 110.18	138 279.81	31.28
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	167 904.18	52 518.87	115 385.31	219.70
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 820.05	3 469.54	2 350.51	67.75
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	173 724.23	55 988.41	117 735.82	210.29
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	466 091.44	91 817.91	374 273.53	407.63
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 731.62	7 477.09	5 745.47	76.84
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	467 823.06	99 295.00	368 528.06	371.14
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	294 098.83	43 306.59	250 792.24	579.11
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	9 180 210.73	9 968 517.38	788 306.65	7.91
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	9 778 139.93	10 453 934.15	675 794.22	6.46
SOLDE INTERMEDIAIRE	597 929.20	485 416.77	112 512.43	23.18
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	155 077.00	272 269.63	117 192.63	43.04
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	53 403.00	155 077.00	101 674.00	65.56
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	496 255.20	368 224.14	128 031.06	34.77

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 16
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	16
Permanence ou changement de méthodes	16
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	17
Tableau de variation des fonds associatifs	18
Etat des provisions	18
Etat des échéances des créances et des dettes	19
Tableau de suivi des fonds dédiés	19
Evaluation des immobilisations corporelles	19
Evaluation des amortissements	20
Titres immobilisés	20
Evaluation des créances et des dettes	20
Dépréciation des créances	20
Evaluation des valeurs mobilières de placement	20
Produits à recevoir	20
Charges à payer	21
Charges et produits constatés d'avance	21
Subventions d'équipement	21
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	22
Valorisation des contributions volontaires	22
Honoraires des commissaires aux comptes	22
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	23
Engagement en matière de pensions et retraites	23
Liste des filiales et participations	24
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	26

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 558 894.56 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 9 005 488.19 Euros et dégageant un déficit de 496 255.20- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a fait l'acquisition de **340 titres** de la SARL AREFIP au cours de l'exercice. Cette acquisition représente une quotité de **17,27%** du capital social de la société cible.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 , du règlement CRC 99.01 du 16/02/1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 663		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	15 522		4 609
Installations générales agencements aménagements divers	106 966		42 638
Matériel de transport	65 839		40 824
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	156 297		16 657
TOTAL	344 623		104 728
Autres participations	77 366		5 182
Prêts, autres immobilisations financières	66 885		19 039
TOTAL	144 251		24 221
TOTAL GENERAL	513 537		128 949

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			24 663	24 663
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			20 131	20 131
Installations générales agencements aménagements divers			149 604	149 604
Matériel de transport			106 663	106 663
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 976	167 978	167 978
TOTAL		4 976	444 376	444 376
Autres participations		1 448	81 100	81 100
Prêts, autres immobilisations financières			85 924	85 924
TOTAL		1 448	167 023	167 023
TOTAL GENERAL		6 425	636 062	636 062

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	23 941	721		24 663
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 300	3 808		10 108
Installations générales agencements aménagements divers	46 662	13 202		59 864
Matériel de transport	18 438	19 136		37 574
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	102 482	20 157	4 693	117 946
TOTAL	173 883	56 302	4 693	225 492
TOTAL GENERAL	197 824	57 023	4 693	250 155

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	721				
Instal.techniques matériel outillage indus.	3 808				
Instal.générales agenc.aménag.divers	13 202				
Matériel de transport	19 136				
Matériel de bureau informatique mobilier	20 157				
TOTAL	56 302				
TOTAL GENERAL	57 023				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 273				8 273
Réserves :					
Autres réserves	234 280				234 280
Report à nouveau	175 876	368 224		0	192 348
RESULTAT DE L'EXERCICE	368 224	368 224		496 255	496 255
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement			48 000	4 300	43 700
Provisions réglementées					
TOTAL I	50 205		48 000	500 555	402 350

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	11 730	23 387	2 585		32 531
TOTAL	11 730	23 387	2 585		32 531

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	173 281	17 670	63 402		127 548
TOTAL	173 281	17 670	63 402		127 548
TOTAL GENERAL	185 011	41 057	65 987		160 080
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		17 670	63 402		
exceptionnelles		23 387	2 585		

ANNEXE

Document soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	68 785	68 785	
Autres immobilisations financières	17 139	17 139	
Clients douteux ou litigieux	191 175	191 175	
Autres créances clients	1 386 599	1 386 599	
Personnel et comptes rattachés	27 781	27 781	
Divers état et autres collectivités publiques	285 904	285 904	
Débiteurs divers	27 757	27 757	
Charges constatées d'avance	2 777	2 777	
TOTAL	2 007 917	2 007 917	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	27 883		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	9 294		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	7 372	7 372		
Fournisseurs et comptes rattachés	44 891	44 891		
Personnel et comptes rattachés	283 995	283 995		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 334 047	2 334 047		
Autres impôts taxes et assimilés	124 089	124 089		
Autres dettes	65 083	65 083		
Produits constatés d'avance	15 833	15 833		
TOTAL	2 875 310	2 875 310		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 116			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nou- velles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A -B +C
ATELIER INSERT° BOIS ROU		24 915	24 915		
ATELIER INSERT° CELESTIN		17 027	17 027		
ATELIER INSERT° BRULE		100 635	100 635		
CHANTIER INSERT° PEG		2 500	2 500		
ATELIER INSERT° STD+PROP		10 000	10 000		
ATELIER INSERT° DOMENJOD	42 897			21 718	21 718
ATELIER INSERT° VELO	37 801			24 500	24 500
ACTION RESSOURCERIE	145 033			7 185	7 185
TOTAL	225 731	155 077	155 077	53 403	53 403

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	LINEAIRE	5 A 10 ANS
Matériels et outillages	LINEAIRE	5 ANS
Matériel de bureau et inform.	LINEAIRE	3 A 5 ANS
Mobilier	LINEAIRE	5 A 10 ANS

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	294 010
Total	294 010

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 341
Dettes fiscales et sociales	198 054
Total	213 395

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 777
Total	2 777
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	15 833
Total	15 833

Subventions d'équipement

L'association a perçue une subvention d'investissement sur l'exercice 2012 présentant les caractéristiques suivantes :

48 000 € à titre d'investissements pour l'aménagement des locaux de la ZAC FINETTE dans le cadre de l'activité "Ressourcerie"

Ce crédit a été enregistré au bilan de l'association en qualité de subvention amortissable, afin de générer chaque année une reprise en compte de résultat neutralisant la dotation aux amortissements.

L'objectif ainsi recherché étant d'annuler l'impact des amortissements sur le budget annuel de fonctionnement comme souhaité par le finaceur dans sa note d'orientation budgétaire.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Montant global des plus fortes rémunérations au sein de l'association :

Nous ne pouvons pas donner cette information, car celle-ci conduirait à donner une information individualisée.

Valorisation des contributions volontaires

LOCAUX MIS A DISPOSITION DE L'ASSOCIATION :

- La commune de Saint-Leu met gratuitement à la disposition de l'association un local de 20 m² situé dans le pôle de développement local au 3 rue de l'Etang 97436 Saint-Leu. Cette mise à disposition a fait l'objet d'une convention et est réalisée à titre gratuit pour une durée de 4 mois (du 08/10/2012 au 28/01/2013).

- La commune de Saint Denis met gratuitement à la disposition de l'association deux locaux d'une superficie totale de 200 m² situés à la ZAC Finette aux numéros 19 et 21 rue des vavangues 97490 Sainte Clotilde dans le cadre de l'activité "La Ressourcerie". Cette mise à disposition a fait l'objet d'une première convention et est réalisée à titre gratuit pour une durée de douze mois (du 15/09/2011 au 14/09/2012). Une deuxième convention d'une durée de douze mois a été signée le 26/11/2012 pour le renouvellement de cette mise à disposition valant pour la période du 15/09/2012 au 14/09/2013.

- La commune de Trois Bassins met gratuitement à la disposition de l'association un atelier bois, divers matériaux ainsi qu'un véhicule, dans le cadre de l'Atelier Chantier d'Insertion "Valorisation des déchets". Cette mise à disposition a fait l'objet d'une convention et est réalisée à titre gratuit pour une durée de douze mois non renouvelable à compter du 21/10/2010. Le 11/07/2012, cette convention a fait l'objet d'un avenant de prolongation jusqu'au 31/01/2013.

En l'absence d'informations, ces mises à disposition n'ont pas fait l'objet de valorisation dans les comptes de l'association.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de **13 942 euros**, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 13 942€
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0€

ANNEXE

Document soumis au contrôle
du commissaire aux comptes
Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		321 457
CAUT°SOLID. EN FAVEUR DE LA SARL R.E.I (BFCC)	35 967	
GAGE / CPTÉ D'INSTRUM. FIN. DE TITRES /BFCC	19 453	
CAUTION EN FAVEUR DE LA SCI PROREBA (CRCA)	258 665	
GAGE SUR DEUX VEHICULES EN FAVEUR DU CRCA	7 372	
Total (1)		321 457
(1) Dont concernant les filiales		55 420
(1) dont concernant les participations		258 665
Dont engagements assortis de sûretés réelles		7 372

Caution solidaire donnée à la SCI PROREBA (à hauteur de **12.5%**) en faveur du Crédit Agricole pour un prêt initial de **2 420 000 euros**. L'encours au 31/12/12 est de 2 069 318 euros ce qui équivaut pour la part de la caution de BAC REUNION à **258 665 euros**.

Engagements reçus

FACILITE DE CAISSE NON UTILISE SUR CREDIT AGRICOLE	250 000
Total	250 000

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
60 ans et plus	moins d'un an	78
55 à 59 ans	1 à 5 ans	2 875
50 à 54 ans	6 à 10 ans	1 598
40 à 49 ans	11 à 20 ans	12 605
30 à 39 ans	21 à 30 ans	3 083
moins de 30 ans	plus de 30 ans	341
Engagement total		20 580

Hypothèses de calculs retenues

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- l'âge de départ à la retraite prévu, sauf dérogation personnelle, est fixé à à l'âge 67 ans
- le départ à la retraite intervient à l'initiative du salarié
- le turn over est considéré comme faible
- le taux d'actualisation est fixé à 2.25% (inflation comprise)
- la table de mortalité retenue est la table règlementaire TV 88/90

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Les engagements de retraite ne font pas l'objet d'une provision dans les comptes sociaux de l'association. Néanmoins, le montant du passif social s'élève à **20 580 euros** au 31/12/2012, la charge relative à l'exercice social étant de **2 410 euros**.

Document soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

Liste des filiales et participations

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
A. Renseignements détaillés										
- Filiales détenues à + de 50%										
- SARL REUNION EMPLOI INTERIM - ((Comptes 31/12/2012)	56 000	117 761	92.00	50 308				3 773 045	42 832	
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
- SCI PROREBA (31/12/2012)	200 000	22 354	12.50	25 000				222 173	59 143	
- SARL AREFIP (31/12/2012)	30 000		17.27	5 182				301 993	7 316	
B. Renseignements globaux										
- Filiales non reprises en A										
- Participations non reprises en A										

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REMISE GRACIEUSE MAJ CGSS	32 179	7718
- AJUSTEMENT CPTE CGSS EN FCT° ETAT DEBITS	76 778	7718
- AJUSTEMENT COMPTE CRRC	5 067	7718
- PRESCRIPTION COMPTE FOURNISSEUR	3 334	7718
- PRESCRIPTION AVT 2009	1 760	7718
- DIVERS	3 052	7718
- DIVERS	100	771
- REFACTURATION FRAIS 2011 A REI	47 154	772
- QP SUBVENT° INVST	4 300	777
Total	173 724	
Charges exceptionnelles		
- MAJORATION RETARD CGSS 2009 A 2012	204 508	6712
- PERTE SUBVENT° NON ENCAISSE SUR ACI 2011	24 958	6718
- AJUSTEMENT CGSS EN FCT° ETAT DES DEBITS	30 098	6718
- AJUSTEMENT CAPIMMEC 2012	1 760	6718
- SALAIRE VERSE A TORT DIVERS SALARIES MAD	1 147	6718
- SUBVENTION A REVERSER TCA 2010	155 812	67181
- ORDRE DE REVERSEMENT ASP DIVERS ACI 2011	44 987	672
- RBSMT TROP PERCU FSE 2010	2 822	672
- VALEUR COMPTABLE ELTS ACTIFS CEDES	1 732	675
Total	467 824	