

**Fédération des Relais ASEVE
349 rue de Parsberg
BP 13
63270 VIC LE COMTE**

**RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Exercice clos le 31 Décembre 2012**

**Fédération des Relais ASEVE
349 rue de Parsberg
BP 13
63270 VIC LE COMTE**

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2012

FEDERATION DES RELAIS ASEVE

349 rue du Parsberg - BP 13
63270 VIC LE COMTE

Association Loi 1901

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Aux membres de l'assemblée générale

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 Fédération des Relais ASEVE, tels qu'ils sont joints 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 votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - 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 des 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.

2 - 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués dans les associations.

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.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

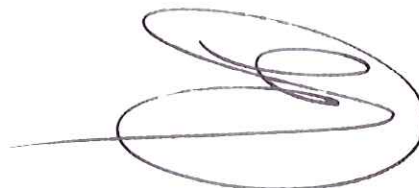
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

* * *

Fait à Clermont-Ferrand, le 26 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes
VISAS 4 COMMISSARIAT

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the left.

Evelyne SERIN CABEAU
Commissaire aux Comptes
Associée

① BILAN – ACTIF

Désignation de l'entreprise : Fédération des Relais ASEVF Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 1 | 1 | 2 |
 Adresse de l'entreprise 349 rue de Parsberg BP13 63 270 Vic le Comte Durée de l'exercice précédent * 1 | 1 | 2 |
 Numéro SIRET * 3 | 7 | 8 | 0 | 0 | 9 | 6 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 3 Néant *

				Exercice N clos le,				N - 1										
				3	1	1	2	2	0	1	2	3	1	1	2	0	1	1
		Brut		Amortissements, provisions		Net		Net										
		1		2		3		4										
Capital souscrit non appelé (I)		AA																
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC														
	Frais de développement *	CX		CQ														
	Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG														
	Fonds commercial (1)	AH		AI														
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK														
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM														
	Terrains	AN		AO														
	Constructions	AP		AQ														
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	126540	AS	100304		26236											23537
	Autres immobilisations corporelles	AT	228426	AU	86191		142235											
Immobilisations en cours	AV		AW															13696
Avances et acomptes	AX		AY															15297
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT														
	Autres participations	CU		CV														
	Créances rattachées à des participations	BB		BC														
	Autres titres immobilisés	BD	5369	BE			5369											5369
	Prêts	BF		BG														
	Autres immobilisations financières *	BH		BI														
TOTAL (II)	BJ	360335	BK	186495		173840												105797
STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM														
	En cours de production de biens	BN		BO														
	En cours de production de services	BP		BQ														
	Produits intermédiaires et fins	BR		BS														
	Marchandises	BT	800	BU		800												1220
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	1824	BW		1824												65
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	39990	BY		39990												31478
	Autres créances (3)	BZ	65705	CA		65705												40314
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC														
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :	CD	600	CE		600												600
Disponibilités	CF	440	CG		440												18020	
Charges constatées d'avance (3)*	CH	2211	CI		2211												3853	
TOTAL (III)	CJ	111570	CK		111570													95550
Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW																
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM																
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN																
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	471905	IA	186495		285410											
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP		(3) Part à plus d'un an :	CR											
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :		Stocks :			Créances :												

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

N° 2050 - IMPRIMERIE NATIONALE - Février 2009 - 8 005700 - 1

SARL VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
83010 CERMONT FD CEDEX 1
Tél 04.73.42.48.00 Fax 04.73.42.49.00

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise <u>Relais ASEVE Association Intermédiaire</u> Néant <input type="checkbox"/>				Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :	DA			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB			
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG			
	Report à nouveau	DH	-30353	-30816	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	-46151	463	
	Subventions d'investissement	DJ	56527	17940	
	Provisions réglementées *	DK			
TOTAL (I)	DL	-19977	-12413		
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN	5600	5600	
	TOTAL (II)	DO	4200	5600	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	115360	69255	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	7567	1104	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	71015	52972	
	Dettes fiscales et sociales	DY	107245	84035	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA		794	
Compte réglé	EB				
Produits constatés d'avance (4)	EC	301187	208160		
Écarts de conversion passif *	ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	285410	201347		
RENVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
		IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG				
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

		Exercice N				Exercice (N-1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires			Total	
Désignation de l'entreprise : <u>Fédération des Relais ASEVe</u> N°cant <input type="checkbox"/> *								
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC		
	Production vendue	{ biens * services *	FD		FE		FF	
			FG	286031	FH		FI	286031
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	286031	FK		FL	286031	271448
	Production stockée *					FM		
	Production immobilisée *					FN	13696	13696
	Subventions d'exploitation					FO	145474	132715
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	317993	285893
	Autres produits (1) (11)					FQ	404	42
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	763598
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
	Variation de stock (marchandises)*					FT	420	-15
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	171470	144545
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	19725	10495
	Salaires et traitements *					FY	507519	453099
	Charges sociales (10)					FZ	90367	83710
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *			GA	43930	28979
			- dotations aux provisions			GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
Autres charges (12)					GE	753	1692	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	834184	722505
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	-70586	-18711
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *			(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré *			(IV)	GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ	1147	5087	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	19	15	
	Reprises sur provisions et transferts de charges							
	Différences positives de change							
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							
Total des produits financiers (V)						GM	1166	5102
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *				GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	2862	1420	
	Différences négatives de change				GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT			
	Total des charges financières (VI)						GU	2862
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	-1696	275
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	-72282	-15029

ANNEXE COMPTABLE 2012 « FEDERATION DES RELAIS ASEVE »

☆ Note 1 – Règles et méthode comptable.

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.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévisible de l'immobilisation.

Matériel industriel 4,5 ou 7 ans

Outillage industriel 3 ans

Installations générales

- Enseigne et Aménagement
- Production immobilisée
- Installation électrique

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT

10 ans Société de Commissaires aux Comptes
7 ans 56, Boulevard Gustave Flaubert
7 ans 63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Matériel de transport 3,4 ou 5 ans

Matériel de bureau 1,3 ou 5 ans.

Mobilier 3, 7 ou 10 ans

Emballages récupérables 5 ans

Linge 3 ans

☆ Note 2 – État des immobilisations : 173 839.93 €

☆ Note 2A – État de la classe 21 : 354 965.78 €.

Récapitulatif	Brut au 31/12/2011	Augmentation	Diminution	Transfert	Brut au 31/12/2012
Compte 215000 Installation technique	212,66				212,66
Compte 215400 - Matériel industriel	120 847,01	15 527,88	15 654,04		120 720,85
Compte 215500 - Outillage industriel	3 526,14	2 080,00			5 606,14
Compte 218100 - Installations générales Agencement	69 340,97	1 918,14	40 492,63		30 766,48
Compte 2181050 Travaux ZAC les Meules		121 758,73			121 758,73
Compte 218200 - Matériel de transport	75 692,31	10 610,84	48 597,92		37 705,23
Compte 218300 - Matériel de bureau	11 762,52				11 762,52
Compte 218400 - Mobilier	4 171,20				4 171,20
Compte 218600 Emballages récup.	5 707,53				5 707,53
Compte 218700 Linge	16 554,44				16 554,44
TOTAL	307 814,78	151 895,59	104 744,59		354 965,78

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
 56, Boulevard Gustave Flaubert
 63010 CLERMONT FD CEDEX 1
 ☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Acquisitions :

Compte 215400 - Matériel industriel : 15 527,88 €

- 22/02/2012 Chgt amortisseurs 22 Kg Auger 1 597.29 €
- 23/02/2012 Chgt moteur séchoir Auger 935.27 €

• 11/06/2012 Boîtier machine	Envie MO	496.34 €
• 11/06/2012 Carte électronique Primus	Auger	1 321.58 €
• 20/06/2012 Séchoir 23 kg	Auger	4 664.00 €
• 18/07/2012 Inter séchoir Danube	Auger	1 465.12 €
• 03/08/12 Réparation Calandre Danube	Auger	5 048.28 €

Compte 215500 - Outillage industriel : **2 080.00 €**

• 29/06/12 Débroussailleuses (3)	Verdier	2 080.00 €
----------------------------------	---------	------------

Compte 2181050 – Travaux ZAC des Meules : **121 578,73 €**

Fournisseur	Désignation	Date mise en service	Brut
CCE	Travaux électriques	15.02.2012	25344,52
Ac2S	Travaux de Plomberie	15.02.2012	20875,25
Coutarel	Travaux du plaquiste, cloisons	15.02.2012	21940,19
Manaud	Honoraire Architecte	15.02.2012	7176,00
Auger	Déplacement des machines	15.02.2012	3540,16
Oval			
Etanchéité	Etanchéité, évacuation	15.02.2012	1931,54
Landrini	Travaux de Maçonnerie	15.02.2012	2565,42
DID	Mise en place des doseurs	15.02.2012	1196,00
Divers	Carrelage, peinture	15.02.2012	6979,87
ASEVe	Production Immobilisée	15.02.2012	27391,72
Divers	Matériel aménagement	15.02.2012	2284,34
	Travaux de Plomberie	15.02.2012	533,72
			121 578,73

Concernant la production de l'exercice conservée par l'entreprise en vue de son immobilisation, elle constitue un produit d'exploitation enregistré à son coût de production, qui est déterminé selon le Lefebvre comptable par le coût d'acquisition des matières consommées ainsi que les charges directes de production.

Ces frais peuvent comprendre le coût de préparation du site. Dans le cadre de l'aménagement de Blanc et Couleurs au nouveau local de production à la Zone des Meules, un certain nombre de travaux (Pose de la faïence, de la fibre de verre, Réalisation de la paillasse, peinture, etc.....) ont été réalisés par les 2 autres chantiers d'insertion.

Cependant, seul le coût salarial résiduel entre dans le calcul de cette production immobilisée à savoir :

Brut + Charges patronales- Aides sur postes

Le chantier bâtiment a passé autant de temps en 2011 qu'en 2012 à savoir 8 semaines et le chantier environnement 6 semaines, ce qui nous donne le coût suivant :

Coût résiduel encadrement environnement :	586,56 €
Coût résiduel encadrement bâtiment :	1 764,30 €
Coût résiduel insertion environnement :	10 731,80 €
Coût résiduel insertion bâtiment :	14 309,06 €
Total :	27 391,72 €

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
 56, Boulevard Gustave Flaubert
 63010 CLERMONT FD CEDEX 1
 ☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte 218200 - Matériel de Transport : **10 610,84 €**

- 26/01/2012 Remorquage + chgt Pont Faurie 3 010.52 €
- 02/04/2012 Renault Master (linge) Faurie 1 100,32 €
- 12/10/2012 Renault Master (linge) Faurie 6 500.00 €

Compte 218100 – Installations générales - agencement : **1 918.14 €**

- 29/06/12 Filtres solaires Auvergne protection 1 918.14 €

161 986,19 €

Diminutions :

Compte 215400 - Matériel industriel : **15 654.04 €**

Mis au Rebut :

- 01/01/2012 Table à repasser 4 205.31 €
- 01/01/2012 Lave Linge Indésit 359.99 €
- 30/04/2012 Lave-Linge Primus 6 330.00 €
- 30/06/2012 Séchoir 3 058.74 €
- 30/06/2012 Séchoir Cissel 1 700.00 €

Compte 218100 – Installation générales - agencement : **40 492.63 €**

- 15/02/2012 Production immobilisée 40 492,63 €

Concerne des travaux s'étant déroulés à notre ancien local de Blanc & couleurs au boulevard du Jeu De Paume

Date de sortie	Fournisseur	Désignation	Date de Réalisation	Montant
15.02.2012	LHUILLIER	Installation Electrique	01.04.2000	2495,13
15.02.2012	LHUILLIER	Installation Electrique	01.07.2000	8769,63
15.02.2012	EDF-GDF	Tarif Jaune	01.06.2000	2164,78
15.02.2012	Derby	Réparation UF18	31.08.2000	1115,47
15.02.2012	LHUILLIER	Installation Electrique	01.12.2000	857,68
15.02.2012	Relais ASEVe	Production .Immobilisée Atelier VIC	31.05.2000	11916,29
15.02.2012	Relais ASEVe	Production .Immobilisée Atelier VIC	15.12.2004	8000,00
15.02.2012	Relais ASEVe	Production .Immobilisée Atelier VIC	01.10.2004	1301,40
15.02.2012	Relais ASEVe	Production .Immobilisée Atelier VIC	01.10.2004	1578,67
15.02.2012	Relais ASEVe	Production .Immobilisée Atelier VIC	01.10.2004	2293,58

Compte 218200 - Matériel de Transport : **48 597,92 €**

- 12/06/12 Sortie Peugeot Boxer : **11 878,76 €**
- Prix d'acquisition 7 622,45 €
- Changement de moteur 2 961,77 €
- Réparation Boîte à Vitesse 1 294,54 €

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
 56, Boulevard Gustave Fauriol
 63010 CLERMONT FD CEDEX 1
 ☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

- 29/02/2012 Sortie Renault Kangoo : 12 203,94 €

Prix d'acquisition	10 914.00 €
Réparation Kangoo	1 289.94 €

- 30/04/2012 Sortie Renault 5788VY63 : 13 001,22 €

Prix d'acquisition	11 052.55 €
Réparation Renault Master	705.89 €
Réparation Renault 5788VY63	1 242.78 €

- 30/04/2012 Sortie Renault Master 9425 SB 63 750.00 €

- 01/10/12 Sortie Renault accidenté AF 823-YN 10 764.00 €

- 104 744,59 €**

☆ *Note 2 B – État de la classe 23 : 0,00 €.*

Récapitulatif	Brut au 31/12/2011	Augmentation	Diminution	Transfert	Brut au 31/12/2012
Immobilisation En cours	13 695.86	13 695,86	27391,72		0,00
Avances et acomptes versés	15 296.84	15 296,84	15 296,84		0.00
TOTAL	28 992,70	13 695,86	42 688,56		00,00

☆ *Note 2B – État de l'ensemble de l'actif immobilisé :
173 839,93 €*

Récapitulatif	Brut au 31/12/2011	Amortissements au 31/12/2011	Dotation de l'exercice	Reprise De L'exercice	Cumul amortis.	Net
Immobilisation corporelle	365 056.38	236.379.95	43 929,98	93 814.64	186 495,29	168 470.49
Immobilisation financière	5 369,44					5 369,44
TOTAL	370 425.82	236 379.95	43 929.98	93 814.64	186 495,29	173 839.93

☆ *Note 2C – Mouvement des amortissements : 186 495,29 €.*

Comptes	Valeurs brutes au 31/12/2011	Augmentation	Reprise	Valeurs brutes au 31/12/2012
2815000	212.66			212,66
2815400	97 310.54	14 562.33	15 654.04	96 218.83
2815500	3 526.14	346.63		3 872.77
2818000	55 558.85	2 882.22	37 781.99	20 659.08
2818050		15224.41		15 224.41
2818200	52 652.29	7 151.82	40 378.61	19 425,50
2818300	11 762.49			11 762.49
2818400	3 451.08	223,63		3 674.71
2818600	1 516.19	973.39		2 489.58
2818700	10 389.71	2 565.55		12 955.26
TOTAL	236 379.95	43 929.98	93 814.64	186 495.29

☆ *Note 2D – Immobilisations financières : 5 369,44 €*

Comptes	Valeurs brutes au 01/01/2012	Transfert	Diminution	Valeurs brutes au 31/12/2012
2718 – Autres titres Part SCI et BFCC	5 369.44			5 369,44

Les immobilisations financières sont constituées de deux éléments :

- Part SCI : En 2005 une SCI baptisée « ASEVe Immobilier » a été créée afin de pouvoir acquérir les nouveaux locaux du siège social au 349 rue de Parsberg, le capital social a été composé de 500 parts sociales, pour sa part la Fédération des Relais ASEVe a pris dans un premier temps 425 parts sociales d'un montant global de 4 250,00 €
Puis lors de la dévolution de Blanc et Couleurs 25 parts sociales supplémentaires d'un montant de 250,00 €
Soit 4 500,00 €
- Part BFCC : En contrepartie de l'accord de versement de ses emprunts, la BFCC sollicite la souscription de parts sociales de son capital. Ces parts sont valorisés à l'actif de notre bilan pour une valeur globale de 868,94 €.

SARL VISAS & COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

☆ *Note 3 – État des stocks et en-cours : 800.00 €.*

Au 31 décembre 2012, les stocks comprennent les fournitures et Matières Premières, c'est-à-dire tout ce que Blanc & Couleurs achète pour sa prestation de service.

Il nous est apparu qu'à notre avis :

Les fermetures éclairs.
Les fermetures éclairs Jean's.
Les bobines de fils à repriser.
Le ruban.
Le biais.
L'extra-fort (petit et grand modèle).
Le thermocollant.
Divers articles de mercerie.
Bobines de fils.

Doivent être comptabilisés en classe 3.

La réserve qu'utilisent les couturières a été comptabilisée en charges par les différents comptes prévus à cet effet par le P.C.G.

Valeur du stock :

Fermetures éclairs	100 €
Thermocollants	50 €
Articles de mercerie (découpite, aiguilles, épingles, boutons, armatures)	50 €
Bobines de fils	350 €
Bobines de fils Duet	250 €
	<hr/>
	800 €

☆ *Note 4 – État des Avances et acomptes versés : 1 824.15 €*

☆ Note 4A– Fournisseur Avance et Acomptes versés.

Tout au long de l'année 2012, des véhicules sont sorties de notre parc d'immobilisation.

Toutefois nous n'avons régularisé cette situation qu'en fin d'exercice 2012. Cette situation a produit un crédit en notre faveur de **4 669,89 €** auquel il convient de déduire l'assurance pour 2013, ce qui engendre un produit de **1 824,15 €**

- Sortie Renault Kangoo 574 YV 63 : 1 701,88-917,05=784,83 €
- Sortie Peugeot Boxer 5635 VS 63 :: 1 299,30- 703,20= 596,10 €
- Sortie Renault Masters 9425 SB 63 : 544,82-287,07= 257,75 €
- Sortie Renault Masters AF-823-YN : 1 050,83-865,36= 185,47 €

☆ **Note 5 – État des Créances Clients et rattachés :**
39 990,38 €

☆ **Note 5A– État des Clients.**

Au 31 décembre 2012, 49 clients présentaient un compte non soldé pour un montant de 39 990.38 €.

N° Ordre	Client		Montant (€)
1	ANEF Cartoucherie	BLANC & COULEURS	660.56
2	ASF	BLANC & COULEURS	945.50
3	ASM	BLANC & COULEURS	896.02
4	Auberge de la source	BLANC & COULEURS	103.77
5	Auberge du Tilleul	BLANC & COULEURS	451.34
6	Bodhicitta SPA	BLANC & COULEURS	58.36
7	Camping Indigo	BLANC & COULEURS	146.89
8	Cap emploi	BLANC & COULEURS	33.46
9	CHATEAU des Quayres	ENVIRONNEMENT	1 128.50
10	Colbert Immobilier	ENVIRONNEMENT	719.11
11	EEM La Peyrouse AGESSEM	BLANC & COULEURS	145.38
12	EHPAD d'Arlanc	BLANC & COULEURS	684.30
13	EHPAD de Combronde	BLANC & COULEURS	527.24
14	EHPAD de Loubeyrat	BLANC & COULEURS	2 413.15
15	EHPAD Pays de Menat	BLANC & COULEURS	468.26
16	EHPAD de Vic le Comte	BLANC & COULEURS	482.40
17	EHPAD de Viverols	BLANC & COULEURS	255.80
18	Foyer Corum St Jean	BLANC & COULEURS	1 153.33
19	Mr et Mme GODART	BLANC & COULEURS	63.20
20	Hôtel des Cygnes	BLANC & COULEURS	255.77
21	Mr Korchi	SIEGE SOCIAL	59.64
22	Mme GENEIX La Tuilerie	BLANC & COULEURS	245.37
23	Le Bon Pasteur	BLANC & COULEURS	41.32
24	Le Clos du Grand Mas	BLANC & COULEURS	53.38
25	Le Clos Goëlle	BLANC & COULEURS	21.60
26	Le Clos Margot	BLANC & COULEURS	14.27
27	Le Moulin de Tantène	BLANC & COULEURS	13.49
28	Mr HERVE	BLANC & COULEURS	14.40
29	Les 4 Saisons	BLANC & COULEURS	92.37
30	Les Chalets du Lac	BLANC & COULEURS	193.83
31	Les Rosiers	BLANC & COULEURS	22.48
32	Mairie de Vic le Comte	ENVIR + BATIMENT	5 005.85
33	Mairie de Corent	BLANC & COULEURS	23.76
34	Mairie d'Isserteaux	ENVIRONNEMENT	1 841.22
35	Mairie de Laps	BLANC & COULEURS	25.20
36	Mairie de St Maurice Es Allier	BLANC & COULEURS	371.88
37	Mairie de Parent	BLANC & COULEURS	112.32
38	Maison des Quayres	BLANC & COULEURS	274.84

39	Maison d'accueil St Joseph	BLANC & COULEURS	91.98
40	Résidence Jeanson St Nectaire	BLANC & COULEURS	1 174.56
41	SCI	BATIMENT + ENVIR	15 995.14
42	SETA	BLANC & COULEURS	112.83
43	SPEED BURGER	BLANC & COULEURS	121.83
44	Temps Jeunes Theix	BLANC & COULEURS	935.62
45	Temps Jeunes St Nectaire	BLANC & COULEURS	940.59
46	VAL VVF	BLANC & COULEURS	263.01
47	La Vigne	BLANC & COULEURS	269.93
48	Mr SAIGNOL	BLANC & COULEURS	32.93
49	Mr TERROLLE	BLANC & COULEURS	32.40
TOTAL			39 990,38

Créances Douteuses :

Nous n'avons pas passé de provisions sur créances douteuses pour 2012. Nous avons directement passé dans les comptes l'annulation des factures de 2011 du Regard Miroir pour un montant de 153,66 €.

☆ **Note 6 – État des Autres Créances : 65 704,66 €**

N° d'ordre	Nom du prestataire	Objet	Montant
1	Compte courant SCI ASEVe	Global	20 043,10
2	Compte courant AI	Global	243,00
3	Produits à recevoir	Global	45 418,56
Total (€)			65 704,66

☆ **Note 6A – Produits à recevoir.**

N° d'ordre	Nom du prestataire	Objet	Montant
1	DIRECCTE	Aide Accompagnement Linge	3 090.00
2	DIRECCTE	Aide Accompagnement Bâtiment	2 081.46
3	DIRECCTE	Aide Accompagnement Environ	1 730.00
4	Administrateurs	Cotisations 2012 de 11 adm	33,00
5	Mairie de Vic le Comte	Aide nouveau local (2013/2014)	6 000,00
6	ACC	Aide nouveau local (2013-2014)	7 000.00
7	Conseil Général	Solde chantier bâtiment	4 012.38
	Conseil Général	Solde chantier linge	8 790.50
8	ASP	Aide CAE-CUI pour ASP et CG à recevoir	11 066.22
9	Conseil Général	Solde chantier environnement	1 615,00
Total (€)			45 418,56

~~sarl VISAS 4 COMMISSARIAT~~

Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 3
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

En début d'exercice 2013 nous avons perçu les sommes suivantes :		
11/01/2013	Virement ASP	7 671,20 €
21/01/2013	Virement ASP	638,11 €
08/02/2013	Virement ASP	667,21 €

☆ **6B – Compte 425 « Acomptes » :**

Au 31 décembre 2012 ce compte est soldé

☆ **6C – Compte 468700 « CG-Produits à Recevoir » :**
2 089,70 € (Somme incluse dans les 45 418,56 €)

N° d'ordre	Nom du prestataire	Objet	Montant
1	CG 63	ASP pour CG à recevoir	2 089,70
Total (€)			2 089,70

Aide du CG sur Postes Aidés

Rappel : Depuis le 1^{er} janvier 2010 les modalités de versement du Conseil général du Puy de Dôme CUI ont changé. Le CG verse dorénavant directement aux ACI la somme de 417,94 € par mois pour les salariés en CUI bénéficiaires du RSA Socle ou Socle + activité.

L'État par l'intermédiaire de l'ASP, verse alors le complément jusqu'à 105% du SMIC Brut (Sans charges patronales).

Auparavant, le CG intervenait aussi sur les salaires, mais tout passait par l'ASP.

Ce dispositif s'applique pour les personnes embauchées depuis le 1^{er} mai et bénéficiaires du RSA socle ou socle+activité.

En 2011, cette procédure a été légèrement modifiée, désormais les personnes embauchées sur un chantier d'insertion ne sont plus concernés, et le paiement passe intégralement par l'ASP.

Cependant au 31 décembre 2012 un retard a été constaté pour l'aide sur le poste d'un chauffeur, le reversement RSA ne s'est pas effectué depuis son recrutement le juillet 2012 dont la prise en charge était assurée en partie par le Conseil Général.

Ce dysfonctionnement porte sur une somme estimée à **2 089,70 €**.

☆ **Note 7 – État des VMP : 600,00 €**

Au 31 décembre 2010, le solde de ce poste était de 600,00 € correspondant à une part de SICAV de 600,00.

☆ **Note 8 – État des disponibilités : 440,15 €**

☆ **8A – Comptes Banque.**

Au 31 décembre 2012, les soldes bancaires étaient tous négatifs.

☆ *8B – Compte Caisse Centrale.*

Au 31 décembre 2011, il était inscrit en caisse centrale la somme de **420,15 €**, contre **359,96 €** au 31 décembre 2011.

☆ *8C – Compte Caisse atelier du linge Blanc et Couleurs.*

Au 31 décembre 2012, il était inscrit en caisse centrale la somme de **20,00 €**, contre **20,00 €** au 31 décembre 2011.

☆ : *Note 9 – Charges constatées d’avances : 2 210,95 €*

	Maintenance Informatique 2013	2 028.89
	Loyer du photocopieur	182.06
TOTAL (€)		2 210,95

☆ *Note 10 – Fonds Associatif : 00,00 €*

Pour rappel Il s’agit d’un Contrat d’Apport Associatif obtenus en 2010 de la part d’Auvergne Active dans le cadre de la reconsolidation des fonds propres.

Les fonds associatifs étaient à rembourser en 5 échéances au 15 septembre de 2011 à 2015

Au 15 septembre 2011, nous avons remboursé la 1^{ère} échéance de 5 000 €, ce qui ramenait notre CAA à 20 000 €.

Dans le cadre du nouvel atelier nous avons sollicité à nouveau l’intervention financière d’Auvergne Active.

Cet organisme nous a octroyé un emprunt FRIS à 2% à hauteur d’un montant de 50 000 €. Cette aide impliquait automatiquement le remboursement du Contrat d’Apport Associatif avant le versement du FRIS.

Du coup nous avons établi en décembre 2011 un chèque de 20 000 € soldant le CAA. Celui-ci a été encaissé au mois de janvier 2012.

En complément de cette opération nous avons fait figurer au débit du compte emprunt ainsi qu’au crédit du compte banque le versement de 50 000 € qui nous a été payé en janvier 2012.

☆ *Note 11 – Report à Nouveau. : - 30 353.16€*

Report à Nouveau	Situation issue de la dévolution	-- 30 815.79
Report à Nouveau	Résultat comptable 2011	462,63
TOTAL (€)		- 30 353.16

☆ *Note 12 – Résultat de 2012. : - 46 151,63*

Le Résultat comptable 2012 se termine par un déficit de – **46 151.63 €** contre un excédent de **462.63 €** pour le résultat comptable de 2011.

☆ *Note 13 – Subventions d’investissement : 56 527,51 €.*

☆ *1– Fondation d’entreprise VINCI pour la CITE.*

Virement de 18 000 €, en juin 2008. 15 298,34 € sont enregistrés au compte 13 pour le financement d’immobilisation. Le solde a été passé en subventions de l’exercice pour le financement de charges d’exploitation.

Reprise de l’EI pour 13 543,88 €

La subvention nous a permis de financer en intégralité le Renault KANGOO et la réparation de la calandre Son traitement comptable doit être le suivant :

Réintégration dans les produits de manière corrélative à celle de l’amortissement des investissements acquis grâce à cette subvention :

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2011 : **6 0187,62 €**

Or en 2012, nous avons vendu la Kangoo au Relais ASEVe Services aux Personnes

A amortir :

KANGOO		3274,20
Réparation calandre Dubix		1289,79
Serrure + Divers		245,23
Réparation laveuse PRIMUS		59,23
Moteur de Vidange 16 Kgs		182,78
Total		5051,23

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2012 : **967,39 €**

☆ *3 – Fonds FDI part État.*

Virement de 5380 €, en 2009.

La subvention nous a permis de financer le Renault Master AF-823-YN.

Son traitement comptable doit être le suivant :

Réintégration dans les produits de manière corrélative à celle de l’amortissement de ce véhicule acquis grâce à cette subvention :

Or ce véhicule a été accidenté en septembre 2012, du coup ce véhicule est sorti de nos immobilisations.

Il convient donc de réintégrer le solde de cette subvention sur ce seul exercice de 2012.

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2011 : **2 960,90 €**

Amortissement **2 960,90 €**

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2012 : **00,00 €**

Donc solde de la subvention qui n’apparaît plus dans les comptes.

☆ *4 – Fonds FDI part Conseil Régional.*

Virement de 5 380 €, en 2009.

La subvention nous a permis de financer le Renault Master AF-823-YN.

Son traitement comptable doit être le suivant :

Réintégration dans les produits de manière corrélative à celle de l’amortissement de ce véhicule acquis grâce à cette subvention :

SARL VISAS 4 COMMISSARIAT

Société de Commissaires aux Comptes

55, Boulevard Gustave Flaubert

63010 CLERMONT FD CEDEX 1

☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Or ce véhicule a été accidenté en septembre 2012, du coup ce véhicule est sorti de nos immobilisations.

Il convient donc de réintégrer le solde de cette subvention sur ce seul exercice de 2012.

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2011 : **2 960,90 €**

Amortissement **2 960,90 €**

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2012 : **00,00 €**

Donc solde de la subvention qui n'apparaît plus dans les comptes.

☆ 5 – Fonds FDI part État Zone des Meules

Virement de 6 000 €, en 2011. Solde de 9 000 € le 19/06/2012

Cette subvention va nous permettre de financer les travaux effectués par des entreprises extérieures.

Son traitement comptable va être le suivant dès 2012:

Réintégration dans les produits de manière corrélative à celle de l'amortissement de l'aménagement acquis grâce à cette subvention :

Amortissement 2011 = 00,00 €

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2011 : 6 000,00 €

Intégration du solde le 19 juin, valeur nette : 15 000,00 €

Amortissement 2012 : $15\ 000 \times 10,5/12 \times 14,29\% = 1\ 875,56 €$

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2012 : **13 124,44 €**

☆ 6 – Fonds FDI part Département Zone des Meules

Virement de 10 500 €, le 02 janvier 2012. Solde de 4 500 € le 10 avril 2012

Valeur Nette comptable au 10 avril 2012 : 15 000,00 €

Amortissement 2012 : $15\ 000 \times 10,5/12 \times 14,29\% = 1\ 875,56 €$

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2012 : **13 124,44 €**

☆ 7 – Subvention Conseil régional Zone des Meules

Virement de 10 000 €, le 03 mai 2012.

Valeur Nette comptable au 03 mai 2012 : 10 000,00 €

Amortissement 2012 : $15\ 000 \times 10,5/12 \times 14,29\% = 1\ 250,38 €$

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2012 : **8 749,62 €**

☆ 8 – Subvention Lion's Club Zone des Meules

Virement de 3 000 €, le 27 janvier 2012.

Valeur Nette comptable au 27 janvier 2012 : 3 000,00 €

Amortissement 2012 : $3\ 000 \times 10,5/12 \times 14,29\% = 375,11 €$

Valeur Nette comptable au 31 décembre 2012 : **2 624,89 €**

☆ 9 – Subvention Mairie Vic le Comte Zone des Meules

Virement de 4 000 €, le 16 avril 2012. OD de 6 000 € le 15 février 2012 correspondant aux subventions 2013 et 2014.

Valeur Nette comptable au 15 février 2012 : 10 000,00 €
Amortissement 2012 : $10\,000 \times 10, 5/12 \times 14,29\% = 1\,250,38$ €
Valeur Nette comptable au 31 décembre 2012 : **8 749,62 €**

☆ 10 – Subvention Allier Comté Communauté Zone des Meules

Virement de 3 500 €, le 07 mai 2012. OD de 7 000 € le 15 février 2012 correspondant aux subventions 2013 et 2014.

Valeur Nette comptable au 15 février 2012 : **10 500,00 €**
Amortissement 2012 : $10\,500 \times 10, 5/12 \times 14,29\% = 1\,312,89$ €
Valeur Nette comptable au 31 décembre 2012 : **9 187,11 €**

Subvention VINCI MACIF	967,39 €
Subvention FDI État	13 124,44 €
Subvention FDI CG	13 124,44 €
Subvention C Régional	8 749,62 €
Subvention Lion's Club	2 624,89 €
Subvention Mairie de Vic	8 749,62 €
Subvention Allier Comté Communauté	9 187,11 €
	<hr/>
	56 527,51 €

☆ Note 14 – Avance des collectivités territoriales (Conseil Régional d'Auvergne) : 4 200,00 €

Dans ce compte figurait au départ un montant de 7 000 € correspondant à une avance remboursable à taux 0 et qui est à rembourser en 5 échéances de 1 400 €. Au 31 mai 2012 nous avons remboursé la somme de 1 400 €.

Le solde est donc de 4 200 €

☆ Note 15 – État des provisions pour risques : 00,00 €.

☆ Note 16 – État des emprunts et dettes établissement de crédit. : 115 046,25 €

☆ A – Emprunt contracté en 2010.

Dans le cadre de la reconsolidation des fonds propres, nous avons obtenu en 2010 un emprunt auprès de la BFCC, d'un nominal de 25 000 € et d'un taux fixe de 4,40 % sur 60 mois.

Au 31 décembre 2012, il reste à devoir en capital **14 426,23 €** (Inclus dans le compte 1640000), et nous avons payé 750,62 € d'intérêt pour l'exercice 2012 (présent dans le compte 6611000).

☆ B – Emprunt FRIS contracté en 2011.

Dans le cadre du nouvel atelier nous avons sollicité à nouveau l'intervention financière d'Auvergne Active.

Cet organisme nous a octroyé un emprunt FRIS à 2% à hauteur d'un montant de **50 000 €**.

Au 31 décembre 2012, il reste à devoir en capital **50 000,00 €** (Inclus dans le compte 1641000), et nous avons payé 750,00 € d'intérêt pour l'exercice 2012 (présent dans le compte 6611000).

☆ C – Emprunt Société Générale contracté en 2012.

Nous avons procédé à l'achat d'un nouveau séchoir IMESA de 23 kgs le 20 juin 2012 pour une valeur de 4 664 €.

Pour acquérir ce bien nous nous sommes adressé à la Société Générale et avons obtenu un emprunt de 2,5 % d'un montant de **6 000 €** qui a permis en plus de réaliser une réparation sur le séchoir Danube de 1 465,12 €.

Cet emprunt est sur 36 mois à échéances constantes de 173,17 €

Au 31 décembre 2012, il reste à devoir en capital **5 193,30 €** (Inclus dans le compte 1640000), et nous avons payé 59,15 € d'intérêt pour l'exercice 2012 (présent dans le compte 6611000).

☆ D – Compte Crédit coopératif.

Au 31 décembre 2012, ce compte présente un découvert de la somme de **29 259,01 €** alors qu'il présentait un solde créditeur de **12 018,48 €** au 31 décembre 2011

☆ E – Compte Crédit Agricole.

Au 31 décembre 2012, ce compte présente un découvert de la somme de **7 982,18 €** alors qu'il présentait un solde créditeur de **102,13 €** au 31 décembre 2011

☆ F – Compte Société Générale.

Au 31 décembre 2012, ce compte présente un découvert de la somme de **825,97 €** alors qu'il présentait un solde créditeur de **5 519,81 €** au 31 décembre 2011

☆ *Note 17 – État des emprunts et dettes financières diverses :*
7 566,86 €

☆ Comptes réciproques

Les comptes courants représentent les créances & dettes entre les associations

4510001 « Compte courant Services aux Personnes ». : Le solde de ce compte est de 7 566,86 Euro en faveur du Services aux Personnes. Cette

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
13090 CLEONANT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

somme comprend une avance de 6 500 € fait par le SP le 12 octobre 2012, et qui nous a permis de procéder à l'achat du Renault Master CL-168-EX.

☆ **Note 18 – État des Dettes Fournisseurs et rattachés :**
71 015,18 €

Au 31 décembre 2012, il restait 29 comptes « fournisseurs » non soldés dont voici la liste ci-après :

N° d'ordre	Fournisseur	Prestation	Montant
1	AC2S	Travaux de plomberie	1 576.91
2	AFT IFTIM	Formation	1 048.89
3	AIMT	Examens complémentaires	22.93
4	ALTERNA	Electricité	263.02
5	ARESTE	Assistance annuelle	2 028.89
6	AUGER	Réparations	5 369.60
7	Bastide	Réparations	3 468.72
8	CCEI	Travaux électricité	1 267.22
9	Chantier Ecole	Formation	385.00
10	Coutarel	Travaux plaquiste	1 097.00
11	Dekra	Anti pollution	46.00
12	Desk	Forfait copies	91.77
13	DID	Produits lessiviels	11 447.17
14	EDF	Electricité atelier les Meules	3 039.01
15	Faurie	Cartes grises	721.00
16	Flockage du Centre	Vêtement de travail	706.65
17	Fournier	Gaine continue	617.60
18	Greta	Formation	304.00
19	Intermarché	Agendas	36.00
20	Jean Pierre MANAUD	Frais d'architecte	7 176.00
21	Lagier	Formation	249.00
22	Leroy Merlin	Petit matériel	38.40
23	PGDIS	Fournitures administratives	1 025.08
24	PMC Millot	Maintenance balances	290.63
25	Pressing Stop Press	Sous -traitance	522.61
26	Relais ASEVE AI	Sous -traitance	1 539.00
27	Serin -gestion 4	Honoraires	5 376.31
28	SFR	Téléphonie	260.80
29	VISAS 4	Honoraires	6 146.47
TOTAL (€)			56 161.68

État du compte « fournisseurs – Factures non parvenues »

Fournisseurs	Prestations	Montant (€)
Gestion 4	Honoraires commissariat aux comptes 2012	6 500,00
Eaux	Provision	7 203.50
Loyer Les Meules	Echéance décembre 2012	1 150.00
	TOTAL	14 853,50

SOCIÉTÉ VISAS 4 COMMISSARIAT
 Société de Commissaires aux Comptes
 56, Boulevard Gustave Flaubert
 63010 CLERMONT FLEURY
 Tel : 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.48.00

Le paiement de l'eau est à effectuer auprès du syndic de la copropriété du local des Meules. Malgré nos demandes, cette dernière n'a pas procédé à l'appel des fonds concernant l'eau.

Comptablement nous constatons l'écriture de charges à payer, nous avons relevé les compteurs en fin d'exercice 2012 et constaté que nous avons consommé depuis notre arrivée au 15 février 2 046 m³, facturé 3,52077 € le m³ sur la commune de Vic le Comte, ce qui représente un coût de 7 203,50 €.

☆ **Note 19 – État des Dettes Fiscales & sociales : 107 244,77 €**

☆ État des comptes 42 - Personnel et comptes rattachés : 0,00 €

Ces comptes sont soldés au 31 décembre 2012

☆ État des comptes 431 et 437 : 55 347,74 €

Au 31 décembre 2012, les sommes dues sont les suivantes :

- Cotisations sécurité sociale : 37 481,00 €
- Cotisations Caisse Retraite : 17 866,74 €

☆ État des provisions: 18 447,69 €

☆ État de la provision pour congés payés : 16 638,67 €

La provision pour congés payés s'élève au 31 décembre à 14 219.14 € soit une augmentation de 4 602.65 €. Les charges correspondantes s'élevant à 2 419.53 € soit une hausse de 574.78 €.

	2012	2011	Variation
Congés payés provisionné	14 219.14	9 616,49	+ 4 602.65
Charges sur congés payés	2 419.53	1 844,75	+ 574.78
TOTAL (€)	16 638.67	11 461,24	+ 5 177.43

☆ État de la provision pour RTT : 1 809,02 €

La provision pour RTT s'élève au 31 décembre à 1 545,96 € soit une diminution de 66,14 €. Les charges correspondantes s'élevant à 263,06 € soit une baisse de 46,19 €.

	2012	2011	Variation
Congés payés provisionné	1 545,96	1 612,10	-66,14
Charges sur congés payés	263,06	309,25	-46,19
TOTAL (€)	1 809,02	1 921,35	+ 1 921,35

☆ État du compte – Organismes sociaux – Charges à payer : 9 194,00 €

Il s'agit d'une part de 6 754 € correspondant à l'apurement à la formation professionnelle 2012 versée à UNIFORMATION ainsi que l'apurement 2011 (2 440,00 €). A noter que nous avons passé une écriture de produits exceptionnels annulant l'apurement 2009 pour 2 233 €.

☆ État du compte- État Impôts sur les bénéfices : 1 159,00 €

Nous avons calculé l'impôt du pour le reversement des excédents de la SCI pour l'exercice comptable 2012 et il s'élève à **1 159,00 €**.

☆ État du compte- État taxe sur les salaires : 23 096,34 €

Nous avons calculé la taxe pour l'exercice comptable 2012 et elle s'élève après abattement à **8 114,34 €**. Dans ce compte figure aussi la taxe due au titre de 2011 (7 184 €) et 2010 (7 798 €).

Nous avons passé une écriture de produits exceptionnels annulant la taxe due au titre de 2009, le total de cette écriture pour 3 821,00 €.

☆ **Note 20 – État des Autres Dettes : 0 €**

☆ État du Compte 468600 - Charges à payer 0 €

Ce compte est soldé au 31 décembre 2012.

☆ **Note 21 – État des Produits constatés d'avances : 00,00 €.**

☆ État du Compte 487000 – Produits constatés d'avance : 00,00 €.

Ce compte est soldé au 31 décembre 2012.

☆ **Note 22 – État du chiffre d'affaires : 286 031,47 €**

N° d'ordre	Nom du client	CA 2011	%
1	CL BLANC & COULEURS	151 356,26	52,92
2	CE ENVIRONNEMENT	41 337,34	14,45
2	CB BATIMENT	25 741,99	9,00
4	SIEGE SOCIAL	67 595,88	23,63
Total		286 031,47	100,00

En plus de ce chiffre d'affaires, le Chantier Blanc et Couleurs entretien le linge des 2 autres ACI Environnement et Bâtiment.

Ce qui pourrait engendrer si les structures étaient indépendantes un Chiffre d'affaires supplémentaire pour Blanc et couleurs d'environ 32 € par mois soit 384 €

☆ **Note 23– État des Autres produits d'exploitation : 475 851,70 €.**

☆ Note 23 A-Production Immobilisée : 13 695,86 €.

ASEVe	Production Immobilisée	13 695,86
Total (€)		13 695,86

☆ Note 23 B-Subvention d'exploitation : 145 474.00 €.

Conseil Général	PDI CB+CE+CL	116 173,21
Mairie de Vic	Subvention courante 2012	5 000,00
ACC	Subvention courante 2012	4 000,00
DIRECCTE	Aide à l'accompagnement	20 300,79
Total (€)		145 474.00

☆ PDI.

Depuis le 1^{er} janvier 2012, toutes les conventions PDI du département sont sur des années civiles

♦ Environnement

Du 1^{er} janvier au 30 juin 2012 16 217,62 €
 Versement Intermédiaire (01/02) **8 372,50 €**
 Versement solde final (10/08) **7 845,12 €**

Du 1^{er} juillet au 31 décembre 2012=
 Justifié 20 530.00 €
 Reçu **18 915,00** (21/09)
 Produits à Recevoir : **1 615,00**

36 747,62 €

♦ Bâtiment

Du 1^{er} janvier au 15 juin 2012 15 258,48 €
 Versement Intermédiaire (01/02) **6 797,09 €**
 Versement solde final (12/07) **8 461,39 €**

Du 16 juin au 31 décembre 2012
 Justifié 18 776,00 €
 Reçu **10 232,12** (18/07)
 Reçu **04 531,50** (21/10)

34 034,48 €

Produits à recevoir Subvention bâtiment **4 012,38 €**

Aide PDI sur Chantier Blanc & Couleurs

♦ Blanc & Couleurs

Du 1^{er} janvier au 31 mars 2012 6 018,11 €
 Versement solde final (08/06) **6 018,11 €**

Du 1^{er} avril au 31 décembre 2012
 Justifié 39 373,00 €
 Reçu **21 165,00** (01/06)
 Versement Intermédiaire (21/09) **9 417,50 €**

45 391,11 €

Produits à recevoir Subvention blanc & Couleurs **8 790,50 €**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
 Société de Commissaires aux Comptes
 56, Boulevard Gustave Flaubert
 63010 CLERMONT FD CEDEX 1
 ☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

♦ Global

Environnement	36 747,62 €
Bâtiment	34 034,48 €
Blanc & Couleurs	45 391,11 €
	<hr/>
	116 173,21 €

☆ Subvention « Aide à l'accompagnement ».

Le plan de cohésion sociale prévoit la mise en œuvre d'une aide à l'accompagnement dans les ateliers et chantiers d'insertion (ACI).

Depuis le 1^{er} janvier 2012, toutes les conventions PDI du département sont sur des années civiles, les conventions de l'aide à l'accompagnement ont suivies la même logique.

Nous avons obtenu les sommes suivantes pour :

- L'ACI n° 40 « chantier bâtiment », la somme de 4 490 € pour la période du 1^{er} janvier 2012 au 15 juin 2012 et de 4 960 € pour la période du 16 juin au 31 décembre 2012.
Soit les sommes justifiées pour l'année 2012 : **7 163,29 €**
Pour la 1^{ère} convention : 2 601,83 €
Pour la 2^{nde} convention : 4 561,46 €
Perçu : 5 456 € Produits à percevoir 2 081,46 €
- L'ACI n°81 « chantier environnement », la somme de 4 490 € pour la période du 1^{er} janvier 2012 au 30 juin 2012 et de 4 576 € pour la période du 1^{er} juillet 2012 au 31 décembre 2012
Soit pour l'année 2012 : **6 371,00 €**
Pour la 1^{ère} convention 2 353,00 €
Pour la 2^{nde} convention 4 018,00 €
Perçu : 4 641 € Produits à percevoir 1 730,00 €
- L'ACI n°114 « chantier blanc & couleurs », la somme de 2 237,50 € pour la période du 1^{er} janvier 2012 au 31 mars 2012 et de 6 870 € pour la période du 1^{er} avril 2012 au 31 décembre 2012
Soit pour l'année 2011 : **6 766,50 €**
Pour la 1^{ère} convention 241,50 €
Pour la 2^{nde} convention 6 525,00 €
Perçu : 5 914 € Produits à percevoir 3 090,00 €

Le solde de ce compte est donc de 20 300,79 €.

☆ État du compte subvention d'exploitation (7400000) : 9 000,00 €.

Ce compte correspond aux subventions courantes perçues par la Fédération des Relais A.S.E.V.E. au titre de l'exercice 2012.

Aides incorporées dans ce montant :

Communauté de communes :
Mairie de Vic-le-Comte :

4 000 €
~~5 000 €~~
sarl VISAS & COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

☆ *Note 23C-Reprise sur transferts de charges : 317 992,93 €.*

ASP	CUI Agent Production Linge	135 583,42
ASP	CUI Chauffeur Linge	23 244,96
ASP	CUI Rattaché au siège	5 809,44
ASP	CUI Bâtiment	74 770,95
ASP	CUI Environnement	69 424,12
ASP	Emploi Tremplin	9 000,00
CPAM	Indemnités Journalières	160,04
Total (€)		317 992,93

♦ *Note 23D – État des Autres Produits : 303,91 €.*

Détail du compte.

Objet	Montant
Cotisations administrateurs	39,00
Produits divers de gestion courante	264,91
Total	303,91

☆ *Note 24 – État des Variations de stock :-420,00 €*

1 ^{er} janvier 2012	Annulation Stock Initial	1 220,00
31 décembre 2012	Création Stock Final	800,00
Total (€)		- 420,00

☆ *Note 25 – État des autres achats et Charges externes : 171 470,38 €.*

Objet	Montant
Électricité siège	1 555,28
Électricité Atelier	24 131,23
Carburant	14 413,80
Eaux Blanc & Couleurs	9 328,30
Eaux Siège	378,81
Fournitures	742,29
Fournitures administratives	4 014,76
Fournitures d'Impression	367,08
Mercerie	71,70
Achat Local Parsberg	446,29
Achat de Lessives	24 306,37
Achat de gaine Continue	1 709,48
Achat Chantier Environnement	1 279,19
Achat Chantier Bâtiment	1 939,19
Achat pour chantier Linge	3 338,58
Sous-traitance	2 414,60
Crédit Bail	53 996,60
Locations immobilières	

Location véhicule	8 899,68
Location Les Meules	13 800,00
Locations Mobilières	1 043,88
Entretien réparation bien mobilier	9 705,66
Maintenance	3 070,31
Assurances Multirisques	6 702,00
Documentation	498,00
Personnel détaché ou prêté	4 227,62
Honoraires	6 646,50
Divers	384,88
Imprimés	430,56
Publications	0,00
Transport	37,10
Voyages et déplacements	10,80
Réceptions	317,84
Frais postaux	918,71
Téléphone	2 121,53
Frais Internet	259,41
Téléphonie Mobile	1 024,13
Autres frais et commission	4 610,77
Total	171 470,38

☆ *Compte 6132000 – Locations immobilières.*

Dans ce compte figure :

Les Loyers payés au titre de la location du siège social à la SCI : 12 960 €

Les Loyers payés au titre de la location de l'atelier du linge à M. Pierre Torrent : 1 036,60 €

A noter qu'au 1^{er} janvier 2012, la répartition du paiement du loyer a été modifiée, le montant du loyer payé par le SP a été revalorisé passant de 100 € par mois à 220 €.

Les Loyers payés au titre de la location de l'atelier du linge à la SCI ont été mis dans un compte spécifique « Loyer SCI Les meules » pour une valeur de 13 800 €

☆ *Compte 6214000 – Personnel détaché ou prêté.*

Dans ce compte figure les factures de l'AI :

- Pour la personne faisant la sous-traitance de la station d'épuration : 2 373,05 €
- Pour la personne assurant des heures d'encadrement à l'ACI Blanc et Couleurs : 1 102,30 €
- Pour les personnes assurant des heures de chauffeur à l'ACI Blanc et Couleurs : 410,27 €
- Pour des personnes assurant une mission de nettoyage de l'ancien restaurant Dupré pour 342,00 €

Il est à signaler que la sous traitance de l'encadrement et du chauffeur ne concerne qu'une seule facture établie en janvier 2012. Depuis nous n'avons plus fait appel à l'AI sur ces 2 missions. Une salariée a été recrutée au sein du Relais ASEVe et une partie de son temps est consacré à l'encadrement. Un troisième chauffeur a été recruté en CAE-CUI, cette embauche

permettant aux chauffeurs d'être remplacé lorsqu'ils prennent leurs congés ou lorsqu'ils sont malades.

☆ *Compte 6122000 – Crédit Bail.*

Nous avons signé un contrat de crédit bail pour l'acquisition d'un nouveau lave Linge de 23 kgs le 18 avril 2012. Celui-ci a une valeur de 14 944 €.

Pour acquérir ce bien nous nous sommes adressé à la Société Générale et avons obtenu ce crédit bail.

Ce crédit bail est sur 60 mois à loyer constant de 265,87 €

☆ *Note 26 – État des Impôts taxes et Versements Assimilés :
19 725,23 €*

Participation Employeur Formation Continue	6 754,00
Taxes sur les salaires	8 114,34
Taxes Foncières	2 572,00
Autres droits (TGAP sur Lessives)	164,39
Autres droits (Cartes Grises)	961,50
Impôts sur le reversement de la SCI	1 159,00
	19 725,23 €

A noter 2 points importants :

Participation Employeur : Il est à signaler la forte augmentation du taux de la participation Employeur à la Formation Continue. Cette hausse est liée à l'application de la nouvelle convention collective des Ateliers et Chantier d'insertion, applicable au 1^{er} janvier 2013. Le taux est passé de 0,40 à 1,35%.

Taxes Foncières : L'article 13 du bail entre la SCI et la fédération des Relais ASEVe stipule que le preneur remboursera au bailleur la totalité des charges, prestations, fournitures, taxes, impôts et dépenses afférentes au local.

La fédération des Relais ASEVe doit donc payer une Quote part de 90% correspondant à sa participation au sein de la SCI ASEVe Immobilier.

Cette année nous inscrivons dans les comptes 1 159 € d'impôt pour le reversement de l'excédent de la SCI.

☆ *Note 27– État des Salaires et traitements : 507 518.88 €.*

Salaires du personnel	500 414,37
Congés payés Provisionnés	4 602.65
RTT Provisionnés	-66,14
Indemnités avantages divers	2 568,00
	507 518,88

SARL VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Faubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

☆ Compte 6411100 – Salaires du personnel.

Les salaires bruts versés cette année au 31 décembre 2012, représentent 500 414,37 €
(Salaires + Indemnités) contre 443 813,29 € en 2011

ACI Bâtiment	95 941,84
ACI Environnement	88 131,24
ACI Blanc et Couleurs	208 035,69
Siège Social	108 305,60
	500 414,37
Insertion	73 968,28
Permanent	21 973,56
ACI Bâtiment	95 941,84
Insertion	68 072,52
Permanent	20 058,72
ACI Environnement	88 131,24
Insertion (PDI)	126 485,47
Insertion (Hors PDI)	42 651,26
Permanent	38 898,96
ACI Blanc et Couleurs	208 035,69
Permanent	98 609,01
Insertion (Hors PDI)	9 696,59
Siège Social	108 305,60
Participation frais transport	1 260,00
Indemnité conventionnelle	1 308,00
	2 568,00

☆ *Note 28 – État des charges sociales : 90 367,43 €.*

Cotisations URSSAF	28 368,00
Charges sur congés Payés	574,78
Charges sur Provision RTT	-46,19
Cotisations caisse de retraite	31 353,00
Cotisations ASSEDIC	21 540,00
Médecine du travail, Pharmacie	3 889,60
Formations	3 832,33
Autres Frais (Frais de déplacement)	855,91
	90 367,43

☆ *Note 29 – État des dotations : 43 929,98 €.*

☆ *Note 29 A-Dotations sur immobilisation : 43 929,98 €.*

Comptes	Augmentation
2815400	14 562,33
2815500	346,63
2818000	2 882,22
2818050	15 224,41
2818200	7 151,82
2818400	223,63
2818600	973,39
2818700	2 565,55
TOTAL	43 929,98

☆ *Note 30 – État des Autres Charges : 752,82 €.*

Charges Diverses de Gestion Courante	599,14
Créances des Exercices Antérieurs	153,68
	752,82

Les créances des exercices antérieurs passées en charge sont du regard Miroir pour **153,68 €.**

Les charges diverses de gestion courante correspondent à :

Cotisation Chantier École	405,00
Signature électronique	137,54
Cotisation ADERE	50,00
Cartes pour Événement	6,60
	599,14

☆ *Note 31 – État des Produits Financiers : 1 165,79 €.*

QP résultat 2011 et 2012 SCI ASEVe Immobilier	1 147,00
Autres Produits financiers	18,79
	1 165,79

☆ *Note 32 – État des Charges Financières : 2 861,69 €.*

Intérêts des emprunts	1 559,77
Intérêts bancaires (commission)	1 301,92
	2 861,69

☆ *Note 33 – État des Produits Exceptionnels : 46 595,36 €.*

Détail du compte.

Date de l'écriture	Objet	Montant
Dates diverses	Régularisations Diverses	6 280,00
Dates diverses	Produits des cessions des éléments d'actif	21 402,45
31/12/10	Quote part de Subvention	18 912,91
Total (€)		46 595,36

	Vente Peugeot Boxer	2 437,45
	Vente Renault Kangoo	13 000,00
	Remboursement Renault Masters	5 965,00
Total (€)		21 402,25

Perception	Annulation TS 2009	3 821,00
Uniformation	Annulation FCP 2008	2 233,00
	Petites régularisations (Multiples toutes inférieures à 90 €)	226,00
Total (€)		6 280,00

☆ *Note 34 – État des Charges Exceptionnelles : 20 465,04 €.*

Détail du compte.

Date de l'écriture	Objet	Montant
	Valeur Nette Comptable des éléments cédés	10 929,95
	Pénalités, contrôle URSSAF	3 341,09
	Taxes Foncières	6 184,00
	Autres Charges exceptionnelles	10,00
Total (€)		20 465,04

Cette année et pour la première fois nous avons tenu compte de l'article 13 du bail entre la SCI et la Fédération des Relais ASEVe qui stipule que le preneur remboursera au bailleur la totalité des charges, prestations, fournitures, taxes, impôts et dépenses afférentes au local.

La Fédération doit donc payer une Quote part de 90 % correspondant à sa participation au sein de la SCI ASEVe Immobilier.

Nous régularisons cette taxe depuis notre arrivée en 2005 dans ces locaux

Organismes sociaux	Majoration de retard	3 109,75
Regard Miroir	Annulation de factures	153,68
Dates Diverses	Annulation Avoir	72,75
	Divers (Multiples toutes inférieures à 30 €)	4,91
Total (€)		3 341,09

sarl VISAS 4 COMMISSAIRES

☆ *Note 35 – Résultat de l'exercice: - 46 151,63 €.*

Date de l'écriture	Objet	Montant
Exercice 2012	Produits	811 359,82
Exercice 2012	Charges	857 511,45
Total (€)		-46 151,63

☆ *Note 36 – Valorisation du bénévolat (pour les associations non assujetties à l'impôt sur les sociétés) :*

IDENTITE	FONCTIONS OCCUPEES SUR L'ACI		
	NATURE (DIRECTION, ADMINISTRATIF, ENCADREMENT, ACCOMPAGNEMENT...)	NOMBRE D'HEURES MENSUELLES CONSACREES A CHAQUE FONCTION	% DU TEMPS DE TRAVAIL MENSUEL
Jean CUGNET	- Direction		
	- Administration générale	25 H	16,48 %
Jacques OUVRY	- Direction		
	- Suivi des finances	9 H	5,93 %
	- Suivi des personnels		
	- Suivi des chantiers		
Bernard BRUN	- Direction		
	- Suivi des parcs véhicules et machines	7 H	4,62 %
Roland ROIRON			
	- Suivi des locaux		
	- Suivi des assurances	23 H	15,16 %
	- Suivi de l'activité		

On peut estimer à 64 heures le temps de bénévolat mensuel soit 768 heures par an, ce qui représente une valeur extra nette comptable de 7 219,20 €.

☆ *Note 37 – Engagement hors Bilan: 15 511,24 €.*

Organisme	Objet	Montant HT	Montant TTC
FRANFINANCE	Photocopieur	1 632,00	1 951,87
SOGLEASE	Machine à laver de 23 kgs	11 337,30	13 559,37
Total (€)		12 969,30	15 511,24

Le décret 72665 du 04 juillet 1972 impose aux entreprises de faire apparaître en engagements hors bilan le total des loyers restant à payer au titre des contrats de crédit bail en cours

**Fédération des Relais ASEVE
349 rue de Parsberg
BP 13
63270 VIC LE COMTE**

**RAPPORT SPECIAL
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Exercice clos le 31 Décembre 2012**

FEDERATION DES RELAIS ASEVE

349 rue du Parsberg - BP 13
63270 VIC LE COMTE

Association Loi 1901

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ASSEMBLEE GENERALE RELATIVE A L'APPROBATION
DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Aux membres de l'assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées conclues au cours de l'exercice.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été donné avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS PASSEES AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

En application de l'article R.612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L.612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

1 - Vente de véhicules au Service à la personne 15 437,45 €

CONVENTIONS APPROUVEES AU COURS D'EXERCICES ANTERIEURS DONT
L'EXECUTION S'EST POURSUIVIE AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

Conformément aux dispositions statutaires de votre association, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

1 - Participation aux frais de structure 2012	
▪ de l'Association Intermédiaire	22 383,60 €
▪ de l'Association de Services aux personnes	45 152,64 €
2 - Refacturation de personnel	
▪ ASEVE Association Intermédiaire	4 227,62 €
3 - SCI ASEVE	
▪ Loyer local Parsberg	12 960,00 €
▪ Quote-part taxe foncière	2 572,00 €
▪ Loyer les Meules	13 800,00 €

* * *

Fait à Clermont-Ferrand, le 26 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes
VISAS 4 COMMISSARIAT



Evelyne SERIN CABEAU
Commissaire aux Comptes
Associée