Association CRECHE PIROUETTE CACAHUETE

Traverse Gaston Berger
04860 PIERREVERT

NOTE DE SYNTHESE DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2012

Préparé par Fleurine JULIEN, le 10/04/2013

Monsieur le Président,

Comme suite à notre intervention au sein de votre Association dans le cadre de notre mandat de Commissaire aux Comptes, veuillez trouver ci-après une synthèse de notre mission, indépendante de nos rapports sur les comptes annuels au 31/12/2012 sans impact sur notre opinion

1. EVENEMENTS DE L'EXERCICE

1.1 Rappel des évènements significatifs antérieurs

L'association a pour objet de proposer un service multi-accueil collectif de la petite enfance. Depuis le 1er janvier 2008 la Crèche est passée de parentale à collectif.
L'association reçoit des fonds publics de la CAF et de la Mairie pour compléter les prestations facturées aux parents.

1.2 Evènements significatifs de la période

L'exercice 2012 a subi une rotation de personnel très importante. Le litige prud'homal n'a finalement pas abouti.

1.3 Evènement significatifs postérieurs à la clôture

La crèche devrait pouvoir ouvrir ses nouveaux locaux en construction aujourd'hui au 15 Juin 2013.

2. EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE

Synthèse de la revue analytique - Revue des postes du bilan et du compte de résultat

Rubriques d'actif	12/2012	12/2011	% variation	% du bilan	% produits
Immobilisations incorporelles	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Immobilisations corporelles	2 423	4 353	-44,33%	1,72%	0,72%
Immobilisations financières	0	500	-100,00%	0,00%	0,00%
Stocks	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Clients et comptes rattachés	6 405	6 266	2,23%	4,55%	1,90%
Autres valeurs réalisables	31 727	28 044	13,13%	22,54%	9,39%
Valeurs disponibles	100 185	96 202	4,14%	71,18%	29,65%
Comptes de régularisation actif	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Total bilan actif ...	140 740	135 365	3,97%	100,00%	41,65%

Rubriques de passif	12/2012	12/2011	% variation	% du bilan	% produits
Fonds propres (hors résultat)	111 172	122 618	-9,33%	78,99%	32,90%
Résultat	10 024	-11 446	-187,58%	7,12%	2,97%
Provisions pour risques et charges	0	3 000	-100,00%	0,00%	0,00%
Fonds dédiés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Emprunts et dettes financières	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Fournisseurs et comptes rattachés	2 702	3 334	-18,97%	1,92%	0,80%
Dettes fiscales & sociales	16 838	17 859	-5,72%	11,96%	4,98%
Dettes s/immobilisations	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres dettes	4	0	0,00%	0,00%	0,00%
Comptes de régularisation passif	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Total bilan passif …	140 740	135 365	3,97%	100,00%	41,65%

Rubriques du compte de résultat	12/2012	12/2011	% variation	% charges	% produits
Chiffre d'affaires	190 510	182 260	4,53%	58,10%	56,38%
Subventions d'exploitation	122 342	122 405	-0,05%	37,31%	36,21%
Cotisations	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprise fonds dédiés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres produits d'exploitation	22 496	11 871	89,50%	6,86%	6,66%
Produits d'exploitation	335 348	316 536	5,94%	102,28%	99,24%
Achats & variat° stock marchandises	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Achats & variat° stock mat. prem. & appro.	11 603	13 312	-12,83%	3,54%	3,43%
Autres achats et charges externes	55 245	38 965	41,78%	16,85%	16,35%
Impôts taxes et versements assimilés	12 342	13 441	-8,17%	3,76%	3,65%
Salaires et traitements	189 435	202 223	-6,32%	57,77%	56,06%
Charges sociales	56 767	58 931	-3,67%	17,31%	16,80%
Dotations aux amortissements	1 930	2 292	-15,78%	0,59%	0,57%
Dotations aux provisions	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotations Fonds dédiés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres charges	65	10	575,60%	0,02%	0,02%
Charges d'exploitation	327 387	329 172	-0,54%	99,85%	96,89%
Résultat d'exploitation…	7 961	-12 635	-163,01%	2,43%	2,36%
Perte attribuée ou bénéfice transféré	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Produits financiers	2 063	1 350	52,85%	0,63%	0,61%
Charges financières	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Résultat courant avant impôt…	10 024	-11 286	-188,82%	3,06%	2,97%
Produits exceptionnels	500	48	939,72%	0,15%	0,15%
Charges exceptionnelles	500	209	139,70%	0,15%	0,15%
Participation des salariés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Impôt sur les bénéfices	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Résultat net comptable…	10 024	-11 446	-187,58%	3,06%	2,97%
Capacité d'autofinancement…	8 954	-8 946	-200,09%	2,73%	2,65%
Rubriques du compte de résultat	12/2012	12/2011	% variation	% charges	% produits
Chiffre d'affaires	190 510	182 260	4,53%	58,10%	56,38%
Subventions d'exploitation	122 342	122 405	-0,05%	37,31%	36,21%
Cotisations	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprise fonds dédiés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres produits d'exploitation	22 496	11 871	89,50%	6,86%	6,66%
Produits d'exploitation	335 348	316 536	5,94%	102,28%	99,24%
Achats & variat° stock marchandises	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Achats & variat° stock mat. prem. & appro.	11 603	13 312	-12,83%	3,54%	3,43%

Autres achats et charges externes	55 245	38 965	41,78%	16,85%	16,35%
Impôts taxes et versements assimilés	12 342	13 441	-8,17%	3,76%	3,65%
Salaires et traitements	189 435	202 223	-6,32%	57,77%	56,06%
Charges sociales	56 767	58 931	-3,67%	17,31%	16,80%
Dotations aux amortissements	1 930	2 292	-15,78%	0,59%	0,57%
Dotations aux provisions	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotations Fonds dédiés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres charges	65	10	575,60%	0,02%	0,02%
Charges d'exploitation	327 387	329 172	-0,54%	99,85%	96,89%
Résultat d'exploitation…	7 961	-12 635	-163,01%	2,43%	2,36%
Perte attribuée ou bénéfice transféré	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Produits financiers	2 063	1 350	52,85%	0,63%	0,61%
Charges financières	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Résultat courant avant impôt…	10 024	-11 286	-188,82%	3,06%	2,97%
Produits exceptionnels	500	48	939,72%	0,15%	0,15%
Charges exceptionnelles	500	209	139,70%	0,15%	0,15%
Participation des salariés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Impôt sur les bénéfices	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Résultat net comptable…	10 024	-11 446	-187,58%	3,06%	2,97%
Capacité d'autofinancement…	8 954	-8 946	-200,09%	2,73%	2,65%

3. COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION

3.1 Difficultés rencontrées

Aucune difficulté notoire n'a été rencontrée au cours de la mission d'audit des comptes clos au 31/12/2012. Fleurine JULIEN est intervenu sur place le 10 Avril 2013.

La lettre d'affirmation a été envoyée à la direction et se trouvera consignée dans notre dossier de travail.

3.2 Modifications apportées au plan de mission

Nous n'avons procédé à aucun amendement du plan de mission initial.

Nous n'avons pas été amenés à corriger le(s) seuil(s) de signification retenu(s) dans le plan de mission d'origine.

3.3 Principales échéances

Les comptes annuels ont été arrêtés le : Début Avril 2013
L'assemblée générale est prévue pour le : 3 Mai 2013

4. ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL

Les grandes lignes du programme de travail par cycle sont les suivantes :

Clients Usagers:

- Etude de la variation des postes de bilan / à l'exercice précédent
- Etude de la variation des postes de résultat / à l'exercice précédent
- Evolution de l'en-cours global clients (ratios, ...)
- Concordance des détails et balances auxiliaires avec la balance générale
- Mise en œuvre de tests par assertion sur les ventes
- Tests sur l'exhaustivité des factures (sondage ou rapprochement avec la gestion commerciale)
- Coupure de la facturation
- Produits à recevoir
- Produits constatés d'avance
- Non compensation des montants
- Informations données en annexe : ventilation des créances. effets escomptes non échus. clause de réserve de propriété, opérations avec des entreprises liées, effets à recevoir, ventilation du chiffre d'affaires net

Immobilisations:

- Cohérence bilan - compte de résultat avec tableaux de variation des valeurs brutes et des amortissements
- Cohérence des tableaux ci-dessus avec le Registre des immobilisations et des amortissements
- Rapprochement entre les investissements effectués et le budget
- Examen des principes comptables retenus :
- critère d'inscription de biens acquis à l'actif
- mode et taux d'amortissement usuels
- Contrôle de la réalité des valeurs immobilisées : titres de propriété, pièces justificatives. existence physique ...
- Recherche des immobilisations en charges
- Contrôle, par sondage, des calculs d'amortissement
- Analyse des produits et charges exceptionnels sur opérations en capital
- Non compensation des montants
- Informations données en annexe : mode d'évaluation et d'amortissements, état de l'actif immobilisé et des amortissements, changement de méthode (composants), engagements concernant les immobilisations.

Trésorerie:

- Etude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent
- Examen des conditions bancaires et des lignes de crédit consenties a l'association

Examen des principes comptables retenus, notamment :

- mode de comptabilisation des opérations (chèques a l'émission, encaissements à réception)
- Confirmation directe et / ou contrôles compensatoires
- Contrôle des états de rapprochement bancaire

- Vérification du solde des comptes de virement Interne
- Vérification du respect de la règle de séparation des exercices pour les écritures en rapprochement de banque
- Prise en compte des Intérêts courus non échus
- Contrôle de la prise en compte des intérêts courus non échus sur certaines valeurs mobilières
- Rapprochement de la liste des signataires avec le résultat des confirmations directes
- Non compensation des montants débiteurs et créditeurs
- Informations données en annexe sur les engagements financiers (notamment cohérence avec les confirmations directes)
- Information données en annexe : mode d'évaluation spécifique, différence d'évaluations sur éléments tangibles de l'actif circulant...

Fournisseurs:
- Etude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent
- Evolution de l'en-cours global fournisseurs (ratios, ...)
- Examen analytique des autres achats et charges externes
- Examen des principes de comptabilisation retenus (dettes en devises, factures à recevoir, retenues de garanties, avances et acomptes fournisseurs. distinction charges / Immobilisations ...)
- Examen détaillé des frais généraux
- contrôle des factures non parvenues
- Contrôle des charges payées d'avance
- Contrôle des charges à payer
- Contrôle des charges et achats récurrents : loyers mobiliers, assurances
- Non compensation des soldes débiteurs et créditeurs
- Relevé des contrats d'assurance souscrit par la société
- Cohérence des bases assurées avec les données comptables et les rapports d'évaluation d'experts

Personnel:
- Etude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent
- Etude de la variation du taux de charges sociales par rapport aux salaires
- Obtention et analyse de la convention collective

Examen des principes et modalités comptables retenus, notamment:
  - mode de calcul de la provision pour congés à payer
  - position prise en matière d'indemnité de départ à la retraite (comptabilisation ou engagement)
- Concordance charges de personnel -DADS1 - Livre de paie
- Contrôle par sondage des bases déclarées et des cotisations portées en charges
- Contrôle des positions des soldes actifs et passifs (livre de paie, déclarations sociales, etc.)
- Contrôle de la provision pour congés à payer
- Examen des rémunérations et avantages alloués aux autres membres du personnel
- Recherche et examen des risques et litiges à caractère social liés notamment aux contentieux avec le Personnel ou les Organismes sociaux
- Non compensation des soldes débiteurs - créditeurs
- Informations données en annexe : indemnité de départ à la retraite. effectif. rémunération des Dirigeants

Fonds propres:

- Analyse des variations des postes entre l'ouverture et la clôture
- Examen des principes comptables : prise en compte et réintégration des subventions d'investissement, provisions réglementées, Fonds dédiés…
- Fonds propres, réserves, primes, écart de réévaluatipn : variation et affectation du résultat

Informations données en annexe : Incidence des évaluations fiscales dérogatoires, répartition du capital, état des provisions. Informations sur les dévaluations éventuelles

Fiscalité:

- Etude de la variation des postes bilan par rapport à l'exercice précédent
- Etude de la variation des postes charges par rapport à l'exercice précédent
- Taxes assises sur les salaires : contrôle par sondage des bases déclarées et des montants pris en charges

Autres actifs & passifs:

- Etude de la variation des débiteurs / créditeurs divers par rapport à l'exercice précédent
- Examen des principes comptables retenus, notamment charges à répartir
- Contrôle du bien-fondé de l'inscription des montants à l'actif et des justificatifs correspondants
- Contrôle du bien-fondé de l'inscription des montants au passif et des justificatifs correspondants
- Contrôle de l'évolution des montants sur exercices suivants
- Informations données en annexe sur les méthodes d'évaluation et d'amortissement des montants activés : charges constatées d'avance, charges à répartir, ...
- Informations données en annexe : méthode de calcul des provisions, état des dettes. charges à payer, produits constatés d'avance

Provisions et Fonds dédiés:

- Etude de la variation des provisions par rapport à l'exercice précédent
- Examen des principes comptables retenus, notamment provisions pour risques & charges
- Contrôle de la justification des dotations et reprises sur provisions pour risques et charges

Contrôle de la prise en compte de l'ensemble des risques et des dettes afférents aux composants concernés : cohérence avec les Informations résultant des confirmations directes, revue des évènements survenus postérieurement à la clôture de l'exercice ...

- Non compensation des dotations et reprises sur provisions
- Informations données en annexe : méthode de calcul des provisions.
- Informations données en annexe : nature des fonds dédiés et variations sur l'exercice.

Autres produits & charges:

- Etude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent des charges et produits divers

- Etude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent des subventions d'exploitation
- Cohérence des montants par rapport aux informations recueillies par ailleurs
- Examen des principes comptables retenus notamment critères de distinction entre résultat courant et résultat exceptionnel
- Justification par sondage des postes et montants comptabilisés et contrôle des imputations comptables
- Contrôle des conventions de subventions et de leur bonne application
- Contrôle de la prise en compte sur l'exercice de l'ensemble des autres charges et produits, notamment au moyen d'une revue des évènements post clôture
- Contrôle des périodes subventionnées et du respect de la ventilation
- Non compensation des charges et produits
- Informations données en annexe notamment en matière de charges et produits exceptionnels si significatifs
- Détail des subventionneurs et objets des montants attribués

Subventions et financements:
- Etude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent
- Cohérence des montants par rapport aux informations recueillies par ailleurs
- Examen des principes comptables retenus notamment critères de distinction entre résultat courant et résultat exceptionnel
- Contrôle des conventions de subventions et de leur bonne application
- S'assurer de leur correcte comptabilisation en fonction de leur caractéristiques
- Rapprochement des subventions encaissées au cours de l'exercice des pièces justificatives correspondantes
- S'assurer que les conditions suspensives ont été levées
- S'assurer que les conditions résolutoires sont respectées
- S'assurer de l'assujettissement ou non des subventions à la TVA
- S'assurer que les subventions sont bien rattachées à leur exercice d'attribution
- Contrôle des périodes subventionnées et du respect de la ventilation
- Contrôle de la prise en compte des subventions non versées
- Verification que les subventions acquises mais non encaissées sont enregistrées
- S'assurer du correct emploi des subventions conformément à la convention d'attribution
- Détail des subventionneurs et objets des montants attribués

5. SYNTHESE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE

A. Ventes, Clients & cptes ratt.

Ventes, Clients & cptes ratt.	12/2012	12/2011	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Ventes de marchandises	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Production vendue	190 510	182 260	8 250	4,53%	135,36%	56,38%
Production stockée	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Production immobilisée	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotations dépréciations clients	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprises dépréciations clients	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Clients et comptes rattachés bruts	6 405	6 266	140	2,23%	4,55%	1,90%
Provisions s/clients douteux	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Clients et comptes rattachés nets	*6 405*	*6 266*	*140*	*2,23%*	4,55%	1,90%
Produits constatés d'avance	*0*	*0*	0	0,00%	0,00%	0,00%
Avances & acomptes reçus s/commandes	*0*	*0*	0	0,00%	0,00%	0,00%

Pas de variations des créances par rapport à 2011.

Les factures restant à recouvrer concernent décembre 2012. Très peu de risques de créances douteuses ou impayés sur ce dossier.

Le total perçu par la CAF concernant l'exercice 2012 est de 111089,26€, ce qui correspond bien au tableau Excel de la CAF. Un complément 2011 a été recu sur 2012 (702,96€).

B. Immobilisat° incorporelles & corporelles

Immobilisat° incorporelles & corporelles	12/2012	12/2011	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Immobilisations incorporelles brutes	957	957	0	0,00%	0,68%	0,28%
Amortissement des immob° incorporelles	957	957	0	0,00%	0,68%	0,28%
Immobilisations incorporelles nettes	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Immobilisations corporelles brutes	33 091	33 091	0	0,00%	23,51%	9,79%
Amortissement des immob° corporelles	30 667	28 737	1 930	6,72%	21,79%	9,08%
Immobilisations corporelles nettes	2 423	4 353	-1 930	-44,33%	1,72%	0,72%
Dotations aux amortissements	1 930	2 292	-362	-15,78%	1,37%	0,57%
Dotations aux provisions s/immob°	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
VNC des immo. cédées	500	209	291	139,70%	0,36%	0,15%
Produits de cession des immo.	500	0	0	0,00%	0,36%	0,15%

Les produits et charges sur cession concernent une caution rendue. Pas d'autres mouvements sur l'exercice.

C. Trésorerie

Trésorerie	12/2012	12/2011	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Disponibilités	100 185	96 202	3 983	4,14%	71,18%	29,65%
Concours bancaires	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
						0,00%
Produits financiers	2 063	1 350	713	52,85%	1,47%	0,61%
Charges financières	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Lettre de circularisation envoyé à la Caisse d'épargne le 24 Janvier 2013. Pas de réponse à ce jour.

D. Achats et Frais, Fourn. & cptes ratt.

Achats et Frais, Fourn. & cptes ratt.	12/2012	12/2011	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Achats de marchandises & variat° stocks	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Achat de matières premières & variat° stocks	11 603	13 312	-1 709	-12,83%	8,24%	3,43%
Autres achats et charges externes	55 245	38 965	16 281	41,78%	39,25%	16,35%
Dettes fournisseurs et cptes rattachés	2 702	3 334	-632	-18,97%	1,92%	0,80%
Dettes s/immob. et cptes rattachés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Charges constatées d'avance	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Avances & acomptes versés s/commandes	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Le seul fournisseur non réglé est Provence Plats pour 701,62€ OK.

L'association a fait appel pour la première fois à un service intérimaire pour le remplacement de l'agent de service (arrêt maladie).
Les honoraires avocat concerne le litige prud'homal COURTIJOT (finalement pas aboutit).

E. Personnel et charges sociales

Personnel et charges sociales	12/2012	12/2011	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Créances sociales	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dettes sociales	16 838	17 859	-1 021	-5,72%	11,96%	4,98%
Salaires et traitements	189 435	202 223	-12 788	-6,32%	134,60%	56,06%
Charges sociales	56 767	58 931	-2 164	-3,67%	40,33%	16,80%
Participation des salariés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

L'exercice 2012 a subi une rotation de personnel très importante.
Plusieurs démissions ont eu lieu sur l'exercice (Assistante maternelle, auxiliaire de puériculture), un licenciement pour faute grave qui n'a finalement pas abouti au Prud'hommes, un départ en congès maternité et parental, une rupture conventionnelle (infirmière puériculture).
Ces sorties de personnel ont nécessité de nouvelles embauches qui n'ont pas toujours été un succès.
La crèche a eu recours au services intérimaires par rapport l'arrêt maladie du technicien de surface.

Tous ces mouvements de personnel ont eu pour conséquences, entre autres, un investissement supplémentaire de Mme Hollender auprès des enfants et qui a donc dû gérer l'administratif les weekend.

L'association ne comptabilise pas les engagements de retraite. Malgré le taux de rotation élevé et le jeune âge du personnel, il y aura lieu de comptabiliser cette provision, d'autant plus qu'une des salariés de l'association devrait partir en retraite d'ici 3 ans.

Impact : 3K€

F. Capitaux propres

Capitaux propres	12/2012	12/2011	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Fonds propres (hors résultat)	111 172	122 618	-11 446	-9,33%	78,99%	32,90%
Résultat	10 024	-11 446	21 470	-187,58%	7,12%	2,97%
Subventions d'investissement	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Le procès verbal d'assemblée générale ne mentionne pas l'affectation du résultat. Il y aura lieu de le prévoir pour l'AGO clôturant les comptes de 2012.

G. Impôts & taxes

Impôts & taxes	12/2012	12/2011	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Créances fiscales	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dettes fiscales	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Impôts taxes et versements assimilés	12 342	13 441	-1 099	-8,17%	8,77%	3,65%
Impôt sur les bénéfices	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

H. Autres actifs et passifs

Autres actifs et passifs	12/2012	12/2011	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Autres créances (Hors C/C, fisca, social)	31 727	28 044	3 683	13,13%	22,54%	9,39%
Autres dettes	4	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

La subvention de la CAF à recevoir (29188,90€) a été vérifié et correspond au tableau des organismes sociaux.
La subvention concernant le 2ème semestre Conseil General a été reçu en Mars 2013 pour 2537,60€.

Pas d'allocataire MSA au 4ème trimestre 2012. Il n'y a donc pas de produits à recevoir pour MSA.

I. Provisions

Provisions	12/2012	12/2011	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Provisions pour risques	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Provisions pour charges	0	3 000	-3 000	-100,00%	0,00%	0,00%
Fonds dédiés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
						0,00%
Dotation prov. sur immobilisations	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotation sur actif circulant (1)	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotation pour risques et charges	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprises sur provisions exploit.	3 000	0	0	0,00%	2,13%	0,89%
Dotations financières aux amort. & prov.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprise sur provisions financ.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotations exceptionnelles aux amort. & prov.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprises sur provisions excep.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Engag à réaliser fonds dédiés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Report ressources fonds dédiés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Provision qui avait été constitué par rapport a un risque prud'homal. Reprise car la salarié concernée n'a finalement pas donné suite.

J. Autres produits et charges

Autres produits et charges	12/2012	12/2011	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Subventions d'exploitation	122 342	122 405	-63	-0,05%	86,93%	36,21%
Autres produits	1 602	1 356	246	18,15%	1,14%	0,47%
Autres charges	65	10	55	575,60%	0,05%	0,02%
Transferts de charges exploitation	17 894	10 515	7 379	70,17%	12,71%	5,30%
Produits exceptionnels	500	48	452	939,72%	0,36%	0,15%
Charges exceptionnelles	500	209	291	139,70%	0,36%	0,15%
Subventions à recevoir	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Une subvention UNIFORMATION concernant des formations effectuées en 2012 est à recevoir (332,50€ "Construire et utiliser des objets sonores") et non comptabilisée.

L'association a reçu début 2013 une subvention exceptionnelle du Snaesco d'un montant de 12 485 € concernant l'exercice 2011. Cette subvention n'a pas été comptabilisé en produits.
Impact : 12K€

Une subvention Mairie de 96000€ a été perçu sur 2012. Des charges supplétives pour un montant de 20303€ ont été comptabilisé. Ces montants correspondent bien à l'attestation de dépenses produit par la Mairie de Pierrevert.

6. SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES

6.1 Conventions règlementées

Nous n'avons pas identifié de convention règlementée dont nous n'aurions pas été préalablement avisés par l'entité et ses conseils juridiques.

6.2 Autres vérifications

Aucune anomalie significative n'a été détectée au cours des autres vérifications spécifiques menées pour la mission 31/12/2012.

7. CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D'AUDIT

Les éléments collectés au cours de l'audit sont suffisants et appropriés.

Les procédures analytiques lors de la revue de cohérence de l'ensemble des comptes n'ont pas mis en évidence d'anomalie non détectée en début de mission.

8. SYNTHESE DES AJUSTEMENTS

Tableau des Impacts

Collab	Ref	Commentaire	Impact (K€)
Résultat avant Impact			10 K€
FJ	G1.1	L'association ne comptabilise pas les engagements de retraite. Malgré le taux de rotation élevé et le jeune age du personnel, il y aura lieu de comptabiliser cette provision, d'autant plus qu'une des salariés de l'association devrait partir en retraite d'ici 3 ans.	-3 K€
FJ		L'association a reçu début 2013 une subvention exceptionnelle du Snaesco d'un montant de 12 485 € concernant l'exercice 2011. Cette subvention n'a pas été comptabilisé en produits.	12 K€
Résultat après Impact			19 K€

9. CONCLUSION

9.1 Opinion

L'opinion proposée est une certification sans réserve.

9.2 Justification des appréciations

Il faut prévoir, en deuxième partie de rapport sur les comptes annuels, une justification de nos appréciations sur le(s) poste(s) suivant(s) :

- Subventions à recevoir

9.3 Vérifications et informations spécifiques

Aucune anomalie significative ne mérite d'être signalée concernant cette rubrique ; le paragraphe standard sera retenu pour la rédaction du rapport sur les comptes annuels.

AJC AUDIT
Commissaire aux Comptes
JULIEN Jean Paul