

CABINET MARC TELLIEZ

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association

LE GABION

domaine du pont neuf

05200 EMBRUN

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

Exercice clos le 31 décembre 2012

Association

LE GABION

Domaine du port neuf

05200 EMBRUN

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

Exercice clos le 31 décembre 2012

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 13 avril 2011, nous vous présentons notre rapport relatif aux comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

-> le contrôle des comptes annuels de votre association tels qu'ils sont joints au présent rapport, et caractérisés par les chiffres suivants :

Total du bilan	1 050 595 euros
Produits de fonctionnement	703 733 euros
Résultat net	40 189 euros

-> 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 les 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.

ME

II –Justification de nos appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport ; opinion fondée également sur les éléments probants relevés lors des contrôles substantifs effectués.

III - Vérifications et informations spécifiques

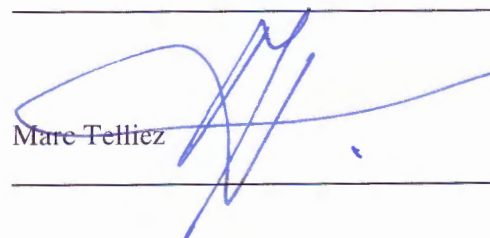
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

fait à Tarascon, le 24 mars 2013

le commissaire aux comptes

Marc Telliez



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2012			31/12/2011
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	147 077	14 708	132 369	138 252
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	64 756	64 756		957
	Autres immobilisations corporelles	58 023	46 944	11 079	13 727
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	557 794		557 794	463 648
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	4 200		4 200	4 200	
TOTAL (I)	831 850	126 408	705 442	620 784	
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				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	38 072		38 072	6 176
	Autres créances	95 179		95 179	220 188
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	211 483		211 483	131 311	
Charges constatées d'avance	419		419	100	
TOTAL (II)	345 153		345 153	357 774	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	1 177 003	126 408	1 050 595	978 558	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			4 200	4 200	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2012

31/12/2011

		31/12/2012	31/12/2011
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	245 082	245 359
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	40 189	(277)
	Total des fonds propres	285 270	245 082
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	525 481	417 620
Total des autres fonds associatifs	525 481	417 620	
Total des fonds associatifs	810 751	662 701	
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	30 146	8 536
	Total des provisions	30 146	8 536
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		4 976
	Total des fonds dédiés		4 976
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	25 882	
	Emprunts et dettes financières divers	30 000	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	44 487	41 832
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 600	24 632
	Dettes fiscales et sociales	89 898	61 519
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	3 441	8 542	
Produits constatés d'avance	1 390	165 820	
Total des dettes	209 698	302 344	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	1 050 595	978 558	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	40 188,61	(277,07)	
(1) Dont à moins d'un an	121 020	260 512	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2012	31/12/2011
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	274 234	187 413
	Productions stockée		
	Production immobilisée	94 146	117 139
	Subventions d'exploitation	162 783	161 579
	Dons		
	Cotisations	1 020	790
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	214	2 032
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	171 336	163 430
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	703 733	632 384
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	81 659	81 991
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	184 274	127 655
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 447	7 824
	Rémunération du personnel	280 413	303 338
	Charges sociales	77 413	91 973
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	10 005	10 999
	Dotation aux provisions	30 146	8 536
	Autres charges	3 062	572
	Total des charges d'exploitation	674 419	632 887
		1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	29 315
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 804	1 414
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	911	1
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	894	1 413
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	30 208	909
	Produits exceptionnels	5 598	4 829
	Charges exceptionnelles	594	1 039
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	5 004	3 790
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	4 976	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		4 976
	TOTAL DES PRODUITS	716 112	638 627
	TOTAL DES CHARGES	675 924	638 904
	EXCEDENT ou DEFICIT	40 189	(277)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	17 240	24 870
	Bénévolat	17 240	24 870
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	17 240	24 870
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	17 240	24 870	

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2012, dont le total est de 1 050 595 € et au compte de résultat dégageant un bénéfice net de 40 189 €

L'exercice à une durée de 12 mois

Les comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 19 mars 2013.

1. PRESENTATION DES COMPTES

Les documents dénommés comptes annuels comprennent :

- le bilan
- le compte de résultat,
- l'annexe

Ces documents forment un tout et sont certifiés en tant que tels.

Leur présentation est faite de manière comparative ; en face des comptes de l'exercice, sont donnés en rappel les comptes de l'exercice précédent.

2. METHODES GENERALES

• Convention de principe

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

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

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

• Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisitions des immobilisations) ou à leur coût de production.

• Amortissements et immobilisations

Les amortissements sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

Les frais d'acquisition des immobilisations sont, le cas échéant, maintenus dans les charges de l'exercice.

• Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3. CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

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

4. CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

MT

5. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Situation et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	273 539	516		274 055
Immobilisations financières				
Immobilisations en cours	463 648	94 146		557 794
TOTAL	737 187	94 662		831 849

6. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	116 403	10 005		126 408
Immobilisations financières				
TOTAL	116 403	10 005		126 408

7. TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour litiges				
Provisions pour risques et charges	8 536	30 146	8 536	30 146
Fonds Dédiés	4 976		4 976	0
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	13 512	30 146	13 512	30 146

MA

8. ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant Brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	38 072	38 072	
Autres	95 179	95 179	
Charges constatées d'avance	419	419	
TOTAL	133 670	133 670	

Dettes	Montant Brut	Echéances à moins 1 an	Degré d'exigibilité du passif	
			Echéances	
			A plus 1 an	A plus 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Dont à 2 ans au maximum à l'origine à plus de 2 ans à l'origine	25 882	5 692	20 190	
Emprunts et dettes financières divers	30 000	6 000	24 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 600	14 600		
Dettes fiscales et sociales	89 898	89 898		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	3 441	3 441		
Produits constatés d'avance	1 390	1 390		
	165 211	121 021	44 190	

MT

9. TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Situations	Montant initial	Fond à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fond restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	D = A-B+C
Subventions de fonctionnement	4 976	4 976	4 976		0
Dons manuels			NEANT		
Legs et donations					
TOTAL	4 976	4 976	4 976		0

10. TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Soldes des legs et donations en début d'exercice (475)	Solde des legs et donations en fin d'exercice
		NEANT		
TOTAL				

11. TABLEAU DE SUIVI DES DONS EN NATURE RESTANT A VENDRE

Dons en nature	Utilisation par l'association ou la fondation				
	A nouveau (stock initial) A	Utilisées B	Sorties vendues C	Stockés D	Solde (stock final). E=A-B-C+D
			NEANT		
TOTAL					

12. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	E=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Fond associatifs avec droit de reprise				
Réserves	245 359		277	245 082
Report à nouveau				
Résultat comptable de l'exercice n- 1	- 277			
Résultat de l'exercice n		40 189		40 189
Subventions d'investissement	417 620	107 861		525 481
Provisions réglementées				
Droit de propriétaires (commodat)				
TOTAL	662 702	148 050	277	810 752

13. AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

<p><i>Origines</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Excédent comptable définitivement acquis - Report à nouveau antérieur - Prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise de fonds antérieurement affectés au projet associatif <p><i>Affectations</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Report à nouveau - Réserves (dont celle pour le projet associatif) - Fonds associatif sans droit de reprise 		
---	--	--

PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations.....	
Autres immobilisations financières.....	
Créances clients et comptes rattachés.....	14 681
Autres créances.....	
TOTAL.....	14 681

15. CHARGES et PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation Charges / Produits financiers Charges / Produits exceptionnels	419	1 390

16. CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit..... Autres emprunts et dettes Dettes fournisseurs et comptes rattachés..... Dettes fiscales et sociales..... Dettes sur immobilisations et comptes rattachés..... Autres dettes.....	3 441
TOTAL.....	3 441

17. INFORMATIONS CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'association a bénéficié en 2012 de 126 heures de bénévolat.

18. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Non communiquée ; La présente information équivaldrait à mentionner une rémunération individuelle.

18. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Non significatifs

15. CHARGES et PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation Charges / Produits financiers Charges / Produits exceptionnels	419	1 390

16. CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit..... Autres emprunts et dettes Dettes fournisseurs et comptes rattachés..... Dettes fiscales et sociales..... Dettes sur immobilisations et comptes rattachés..... Autres dettes.....	3 441
TOTAL.....	3 441

17. INFORMATIONS CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'association a bénéficié en 2012 de 126 heures de bénévolat.

18. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Non communiquée ; La présente information équivaldrait à mentionner une rémunération individuelle.

18. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Non significatifs