

# Comptes annuels

## ASS MAISON DE L'ESTUAIRE

20, RUE JEAN CAURRET  
76600 LE HAVRE  
APE : 9499Z  
Siret : 39905496400032

**EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012**

 MAZARS

### MAZARS

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
inscrite au tableau de l'ordre de Rouen-Normandie

**76600** LE HAVRE

Tél. 02 32 74 03 03

Fax. 02 35 21 47 74

Courriel.

Web. [www.mazars-normandie.com](http://www.mazars-normandie.com)



 **Sommaire**

<b>Rapport de l'Expert Comptable</b>	<b>3</b>
<b>Etats de synthèse</b>	<b>5</b>
Bilan	6
Compte de résultat	8
Annexe	9
Règles et méthodes comptables	10
Faits caractéristiques	12
Notes sur le bilan	13
Notes sur le compte de résultat	19
Autres informations	21
<b>Etats détaillés</b>	<b>23</b>
Bilan détaillé	24
Compte de résultat détaillé	28



## Rapport de l'Expert Comptable

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels arrêtés par l'association ASS MAISON DE L'ESTUAIRE , pour l'exercice allant du 01 janvier 2012 au 31 décembre 2012 et conformément à nos accords et aux termes de notre lettre de mission en date du 23 octobre 2006, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en Euros
Total bilan	1 855 023,36
Total des produits d'exploitation	1 476 126,17
<b>Résultat net comptable (Excédent)</b>	<b>109 504,45</b>

Fait à Le Havre  
Le 25 mars 2013

Philippe GALLIENNE

Expert comptable





**Etats de synthèse**

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	13 367	13 367		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>13 367</b>	<b>13 367</b>		
Terrains	176 813	150 887	25 926	29 512
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	101 699	55 151	46 548	42 232
Autres immobilisations corporelles	645 245	453 885	191 360	216 140
Immob. en cours / Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>923 757</b>	<b>659 923</b>	<b>263 834</b>	<b>287 884</b>
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 157		7 157	7 572
<b>Immobilisations financières</b>	<b>7 157</b>		<b>7 157</b>	<b>7 572</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>944 281</b>	<b>673 290</b>	<b>270 991</b>	<b>295 456</b>
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 451		3 451	3 920
<b>Stocks</b>	<b>3 451</b>		<b>3 451</b>	<b>3 920</b>
Avances et acomptes versés sur commandes	38 936		38 936	39 618
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	1 058 754		1 058 754	1 128 477
<b>Créances</b>	<b>1 097 690</b>		<b>1 097 690</b>	<b>1 168 094</b>
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	449 048		449 048	222 426
<b>Trésorerie</b>	<b>449 048</b>		<b>449 048</b>	<b>222 426</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 550 189</b>		<b>1 550 189</b>	<b>1 394 441</b>
Charges constatées d'avance	33 844		33 844	36 729
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>33 844</b>		<b>33 844</b>	<b>36 729</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>2 528 314</b>	<b>673 290</b>	<b>1 855 023</b>	<b>1 726 626</b>



## Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
Fonds associatifs sans droit de reprise	164 703	164 703
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	563 483	428 789
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>109 504</b>	<b>134 694</b>
Subventions d'investissement	9 292	29 839
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>846 982</b>	<b>758 024</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques	60 688	
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>60 688</b>	
Fonds dédiés sur subventions	638 085	734 091
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>638 085</b>	<b>734 091</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	136 065	109 202
Dettes fiscales et sociales	120 350	116 496
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 416	7 935
Autres dettes	47 436	878
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>309 268</b>	<b>234 510</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>1 855 023</b>	<b>1 726 626</b>

## Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
Ventes de marchandises	637	548
Production vendue	15 037	12 486
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 403 282	1 770 982
Reprises et Transferts de charge	36 623	12 192
Cotisations		
Autres produits	20 547	34 189
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>1 476 126</b>	<b>1 830 397</b>
Achats de marchandises		338
Variation de stock de marchandises	469	-161
Achats de matières premières	223	21
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	555 988	657 953
Impôts et taxes	45 398	45 992
Salaires et Traitements	454 883	474 657
Charges sociales	192 096	202 072
Amortissements et provisions	143 624	106 377
Autres charges	56 682	37 864
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>1 449 363</b>	<b>1 525 113</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>26 764</b>	<b>305 283</b>
Opérations faites en commun		
Produits financiers	1 618	5
Charges financières		
<b>Résultat financier</b>	<b>1 618</b>	<b>5</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>28 381</b>	<b>305 288</b>
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	14 883	1 239
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-14 883</b>	<b>-1 239</b>
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	389 329	336 506
Engagements à réaliser	293 323	505 862
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>109 504</b>	<b>134 694</b>



**Annexe**

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MAISON DE L'ESTUAIRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 1 855 023 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 109 504 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 21/03/2013 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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.

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

A noter que depuis l'exercice 2010, les subventions sont comptabilisées de la manière suivante :

- les subventions de fonctionnement ont été imputées de manière analytique au prorata des heures affectées à chaque opération au 31/12/2012.
- les subventions liées au financement de projets (comme par exemple les opérations financées par le GPMH) ont été comptabilisées en distinguant d'une part les frais de structure qui ont été affectés en subvention de fonctionnement et d'autre part les charges directes liées aux projets qui ont été gérées en fonds dédiés.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Règles et méthodes comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- \* Terrains et aménagements : 5 à 10 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Créances

---

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

### Engagement de retraite

---

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision et leur montant est indiqué en annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2,69 %
- Taux de croissance des salaires : 0 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

---

Faits majeurs

Renouvellement des subventions annuelles de fonctionnement et poursuite des financements affectés à des projets spécifiques

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 367			13 367
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>13 367</b>			<b>13 367</b>
- Terrains	176 813			176 813
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	105 421	30 604	34 325	101 699
- Installations générales, agencements aménagement divers	489 711	42 646	18 197	514 160
- Matériel de transport	39 937			39 937
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	96 657	501	6 010	91 148
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>908 539</b>	<b>73 751</b>	<b>58 532</b>	<b>923 757</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	7 572	42	457	7 157
<b>Immobilisations financières</b>	<b>7 572</b>	<b>42</b>	<b>457</b>	<b>7 157</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>929 478</b>	<b>73 793</b>	<b>58 989</b>	<b>944 281</b>

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation dotations	Diminutions sorties reprise	Valeur en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles	13 367			13 367
<b>Immobilisations incorporelles (I)</b>	<b>13 367</b>			<b>13 367</b>
Terrains	147 302	3 586		150 887
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agenc. et aménagements constructions				
Install. techniques, matériel et outillage industriels	63 189	25 239	33 277	55 151
Install. générales, agencements et aménagements divers	318 746	39 080	6 127	351 699
Matériel de transport	25 143	5 284		30 428
Matériel de bureau et informatique , mobilier	66 275	9 747	4 264	71 758
Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles (II)</b>	<b>620 655</b>	<b>82 936</b>	<b>43 668</b>	<b>659 923</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II)</b>	<b>634 022</b>	<b>82 936</b>	<b>43 668</b>	<b>673 290</b>



## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	7 157		7 157
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	1 058 754	1 058 754	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	33 844	33 844	
<b>TOTAL</b>	<b>1 099 754</b>	<b>1 092 597</b>	<b>7 157</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	22 256
SUBV.A RECEV.DREAL 14	19 846
SUBV.A RECEV.FEDER	11 961
SUBV.A RECEV. DREAL HN	21 539
SUBV.A RECEV.AESN	213 329
SUBV.A RECEV.GPMH	686 363
SUBV.A RECEV.PORT JEROME	15 000
SUBV.A RECEVOIR AAMP	26 082
SUBV A RECEVOIR CG27	605
SUBV.A RECEVOIR GMPR	27 843
SUBV.A RECEVOIR F.E.P	11 676
INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 575
<b>Total</b>	<b>1 058 074</b>

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	164 703			164 703
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>164 703</b>			<b>164 703</b>
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	428 789	134 694		563 483
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	134 694	109 504	134 694	109 504
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	29 839		20 547	9 292
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>758 024</b>	<b>244 198</b>	<b>155 241</b>	<b>846 982</b>

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
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				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	136 065	136 065		
Dettes fiscales et sociales	120 350	120 350		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 416	5 416		
Autres dettes	47 436	47 436		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>309 268</b>	<b>309 268</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

## Charges à payer

	Montant
FNP HONORAIRES	14 220
CONGES A PAYER	38 532
ORG.SOC. CH./CONGES	15 413
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	7 257
FNP ETUDES ET RECHERCHES	38 936
FNP PERSONNEL EXTERIEUR	1 568
FNP FOURNITURES NON STOCKABLES	823
FNP DEPLACEMENTS	674
FNP LOCATIONS IMMOBILIERES	376
<b>Total</b>	<b>117 800</b>

## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
LOYER RN ET OA	4 079		
BROCHURES	13 569		
DVD FILM	537		
ABONNEMENTS	1 012		
ASSURANCE	11 283		
LOCATIONS VEHICULES ET COPIEURS	2 913		
AUTRES	450		
<b>Total</b>	<b>33 844</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 468 Euros

#### Subventions d'exploitation

##### Fonds dédiés

En cas de subventions affectées à un projet particulier par des financeurs et non entièrement utilisées durant l'exercice, le montant restant disponible est débité au compte de charges 689400 "engagements à réaliser sur subventions attribuées" par le crédit du compte passif 194 "fonds dédiés sur subventions de fonctionnement".

Au cours de l'exercice, au fur et à mesure de la réalisation des engagements et également par revue critique des dépenses restant à engager sur les actions lors de l'exercice subséquent, les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits par le crédit du compte 789 "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

##### Autres informations

Pour la première fois, en 2008, la quote part des subventions d'exploitation affectées au financement d'immobilisations a été comptabilisé en fonds dédiés pour la valeur nette comptable des immobilisations au 31 décembre 2008. Pour les exercices suivants, elle est reprise au même rythme que les amortissements des immobilisations en "reprise sur fonds dédiés". Auparavant, ces subventions étaient comptabilisées en subventions de fonctionnement au moment de l'acquisition.

L'obtention des subventions est soumise aux respects des conditions prévues par les conventions signées avec les financeurs. Ces conventions prévoient la possibilité de résiliation ou de reversement en cas de non respect de ses conditions d'octroi. Si des éléments ou des informations rendaient probable cette situation une provision de reversement serait alors dotée. La provision au 31 décembre 2012 : Néant

## Notes sur le compte de résultat

Tableau des fonds dédiés

	Montant de la subvention accordée	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
fonds dédiés DREAL 14	70 229	52 171	30 061		22 110
fonds dédiés GPMH		478 300	262 235	282 442	498 507
fonds dédiés SYNDIC PJ	15 000	13 060			13 060
fonds dédiés FNADT	388 250	59 059	10 869		48 190
fonds dédiés DREAL HN	72 220	34 083	26 138		7 944
fonds dédiés PHOQUES	2 460	759	180		580
fonds dédiés FEDER	15 600	11 700	11 700		
fonds dédiés AESN	15 600	11 700	11 700	10 881	10 881
fonds dédiés AAMP	86 940	64 586	32 131		32 455
fonds dédiés F.E.P	11 676	8 674	4 315		4 359
<b>Total</b>	<b>677 975</b>	<b>734 091</b>	<b>389 329</b>	<b>293 323</b>	<b>638 085</b>

## Autres informations

### Droit Individuel à la Formation

---

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice s'élève à 1 432 heures.

### Informations sur les dirigeants

---

#### Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantage en nature n'a été versé aux trois plus haut dirigeants (bureau de l'association) en 2012.

### Engagements de retraite

---

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 60 688 Euros

.Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 60 688 Euros







**Etats détaillés**

## Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
Concessions, brevets et droits assimilés				
20500000 – LOGICIELS	13 367,01		13 367,01	13 367,01
28050000 – AMORT.LOGICIELS		13 367,01	-13 367,01	-13 367,01
	13 367,01	13 367,01		
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>13 367,01</b>	<b>13 367,01</b>		
Terrains				
21120000 – AMENAGEMENTS DES TERRAI	176 813,40		176 813,40	176 813,40
28120000 – AMORT.AMENAGEMENT TERR		150 887,47	-150 887,47	-147 301,86
	176 813,40	150 887,47	25 925,93	29 511,54
Installations techniques, matériel et outillage				
21500000 – MATERIEL ET OUTILLAGE	101 699,36		101 699,36	105 421,13
28150000 – AMORT.MATERIEL&OUTILLA		55 150,88	-55 150,88	-63 188,73
	101 699,36	55 150,88	46 548,48	42 232,40
Autres immobilisations corporelles				
21810000 – INSTAL./AGENC.DIVERS	514 159,61		514 159,61	489 710,55
21820000 – MATERIEL DE TRANSPORT	39 937,01		39 937,01	39 937,01
21830000 – MATERIEL DE BUREAU	46 476,44		46 476,44	49 685,62
21840000 – MOBILIER DE BUREAU	13 971,60		13 971,60	13 971,60
21850000 – CHEPTEL	30 700,00		30 700,00	33 000,00
28181000 – AMORT.AG.CONS.DIVERS		351 698,66	-351 698,66	-318 745,75
28182000 – AMORT.MATERIEL DE TRANS		30 427,88	-30 427,88	-25 143,45
28183000 – AMORT.MAT.BUREAU & INFOR		40 334,35	-40 334,35	-38 707,73
28184000 – AMORT.MOBILIER BUREAU		13 971,60	-13 971,60	-13 971,60
28185000 – AMORT.CHEPTEL		17 452,32	-17 452,32	-13 595,88
	645 244,66	453 884,81	191 359,85	216 140,37
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>923 757,42</b>	<b>659 923,16</b>	<b>263 834,26</b>	<b>287 884,31</b>
Autres immobilisations financières				
27500000 – DEPOTS CAUTIONNEM.VERSE	7 156,95		7 156,95	7 571,79
	7 156,95		7 156,95	7 571,79
<b>Immobilisations financières</b>	<b>7 156,95</b>		<b>7 156,95</b>	<b>7 571,79</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>944 281,38</b>	<b>673 290,17</b>	<b>270 991,21</b>	<b>295 456,10</b>
Marchandises				
37000000 – STOCKS DE MARCHANDISES	3 450,95		3 450,95	3 920,15
	3 450,95		3 450,95	3 920,15
<b>Stocks</b>	<b>3 450,95</b>		<b>3 450,95</b>	<b>3 920,15</b>
Avances et acomptes versés sur commandes				
40910000 – FOURN.ACPTES S/COMMANDE	38 936,10		38 936,10	39 617,60
	38 936,10		38 936,10	39 617,60
Autres créances				
42860000 – PERS.AUTRES CHARGES A PA	2 254,94		2 254,94	
46870000 – PRODUITS A RECEVOIR	22 255,55		22 255,55	33 454,18
46870100 – SUBV.A RECEV.DREAL 14	19 845,76		19 845,76	19 845,76
46870200 – SUBV.A RECEV.FEDER	11 961,31		11 961,31	15 600,00
46870300 – SUBV.A RECEV. DREAL HN	21 538,51		21 538,51	114 349,57
46870500 – SUBV.A RECEV. REG.HTE N.				2 250,00
46870600 – SUBV.A RECEV.AESN	213 329,00		213 329,00	122 020,00
46870800 – SUBV.A RECEV.GPMH	686 363,34		686 363,34	588 482,10
46870900 – SUBV.A RECEV.PORT JEROME	15 000,00		15 000,00	15 000,00

## Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
46871000 – SUBV A RECEV. FNADT				134 694,14
46871300 – SUBV.A RECEVOIR AAMP	26 082,00		26 082,00	26 082,00
46871500 – SUBV A RECEVOIR CG27	605,00		605,00	1 110,00
46871600 – SUBV.A RECEVOIR GMPR	27 842,52		27 842,52	43 329,00
46871700 – SUBV. A RECEVOIR GIP				584,00
46872100 – SUBV.A RECEVOIR F.E.P	11 676,00		11 676,00	11 676,00
	1 058 753,93		1 058 753,93	1 128 476,75
<b>Créances</b>	<b>1 097 690,03</b>		<b>1 097 690,03</b>	<b>1 168 094,35</b>
Disponibilités				
51200000 – SOCIETE GENERALE	370 772,22		370 772,22	222 226,30
51200100 – LIVRET A	76 500,00		76 500,00	
51870000 – INTERETS COURUS A RECEVO	1 575,44		1 575,44	
53000000 – CAISSE	200,00		200,00	200,00
	449 047,66		449 047,66	222 426,30
<b>Trésorerie</b>	<b>449 047,66</b>		<b>449 047,66</b>	<b>222 426,30</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 550 188,64</b>		<b>1 550 188,64</b>	<b>1 394 440,80</b>
Charges constatées d'avance				
48600000 – CHARGES CONSTAT.D'AVANC	33 843,51		33 843,51	36 728,85
	33 843,51		33 843,51	36 728,85
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>33 843,51</b>		<b>33 843,51</b>	<b>36 728,85</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>2 528 313,53</b>	<b>673 290,17</b>	<b>1 855 023,36</b>	<b>1 726 625,75</b>

## Bilan détaillé

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
Fonds associatifs sans droit de reprise		
10240000 – FONDS DE TRESORERIE	9 056,87	9 056,87
10241000 – SUBV.INVEST. NON RENOUV.	155 645,87	155 645,87
	164 702,74	164 702,74
Autres réserves		
10680000 – AUTRES RESERVES	563 482,80	428 788,91
	563 482,80	428 788,91
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>109 504,45</b>	<b>134 693,90</b>
Subventions d'investissement		
13100000 – SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	172 855,06	172 855,06
13900000 – SUBV.INVEST.REPR.REST	-163 563,38	-143 016,16
	9 291,68	29 838,90
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>846 981,67</b>	<b>758 024,45</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques		
15180000 – AUT.PROV PR RISQ. ET CH.EXPL°	60 688,00	
	60 688,00	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>60 688,00</b>	
Fonds dédiés sur subventions		
19402000 – FONDS DEDIES FEDER		11 699,87
19404000 – FONDS DEDIES DREAL 14	22 110,38	52 171,38
19406000 – FONDS DEDIES AESN	10 880,71	11 699,84
19407000 – FONDS DEDIES AAMP	32 455,10	64 585,76
19408000 – FONDS DEDIES GPMH	498 506,93	478 299,70
19409000 – FONDS DEDIES SYNDIC PJ	13 059,97	13 059,97
19410000 – FONDS DEDIES FNADT	48 189,64	59 059,11
19411100 – FONDS DEDIES DREAL HN	7 944,21	34 082,63
19411400 – FONDS DEDIES UNIVERSITE ROCHELLE	579,65	759,39
19442900 – FONDS DEDIES FDS EUROP.PR LA PECHE	4 358,70	8 673,84
	638 085,29	734 091,49
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>638 085,29</b>	<b>734 091,49</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40100000 – FOURNISSEURS	79 467,33	49 886,13
40810000 – FOURNIS.FACT.NON PARVEN.	56 598,05	59 315,51
	136 065,38	109 201,64
Dettes fiscales et sociales		
42820000 – CONGES A PAYER	38 531,63	35 958,53
43100000 – SECURITE SOCIALE	26 278,00	32 327,00
43720000 – CAISSE RETRAITE SALARIES	17 621,91	17 072,57
43820000 – ORG.SOC. CH./CONGES	15 412,65	14 383,41
43860000 – ORG.SOC. CHARGES A PAYER	7 257,33	9 854,02
44190000 – ETAT AVANCES/SUBVENTIONS	15 248,69	6 900,00
	120 350,21	116 495,53
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
40410000 – FOURNISSEURS D'IMMOBILIS.	5 416,34	7 934,52
	5 416,34	7 934,52

## Bilan détaillé

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
Autres dettes		
46700000 – IJSS	1 791,47	878,12
46700100 – AESN HYDROMAR	45 645,00	
	47 436,47	878,12
<b>DETTES</b>	<b>309 268,40</b>	<b>234 509,81</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>1 855 023,36</b>	<b>1 726 625,75</b>

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises				
70700000 – VENTES BOUTIQUE	636,72	547,60	89,12	16,27
	636,72	547,60	89,12	16,27
Production vendue				
70830000 – LOCATIONS DIVERSES	105,00		105,00	
70860000 – COTISATIONS VERSEES	520,00	440,00	80,00	18,18
70880000 – ANIMATIONS	14 411,50	12 045,50	2 366,00	19,64
	15 036,50	12 485,50	2 551,00	20,43
Subventions d'exploitation				
74001000 – SUBVENTION DREAL	526 273,70	587 714,57	-61 440,87	-10,45
74002000 – SUBVENTION FEDER		15 600,00	-15 600,00	-100,00
74004000 – SUBVENTION CONSEIL REG.		2 250,00	-2 250,00	-100,00
74006000 – SUBVENTION AESN	223 735,00	208 907,00	14 828,00	7,10
74007000 – SUBVENTION GPMH	616 977,75	729 658,76	-112 681,01	-15,44
74010000 – SUBVENTION CONSEIL GENER	7 323,34	6 613,54	709,80	10,73
74014000 – SUBVENTION DREAL BASSE N		70 228,80	-70 228,80	-100,00
74017000 – SUBVENTION AAMP		86 940,00	-86 940,00	-100,00
74020000 – SUBVENTION PJJ	1 130,00	1 270,00	-140,00	-11,02
74022000 – SUBVENTION GPMR	27 842,52	43 329,00	-15 486,48	-35,74
74024000 – SUBVENT° CCI DU HAVRE		2 000,00	-2 000,00	-100,00
74025000 – SUBVENTION C.C.PAYS HONF		500,00	-500,00	-100,00
74026000 – SUBVENTION SAUR		2 000,00	-2 000,00	-100,00
74027000 – SUBVENTION C.C.ST ROMAIN		500,00	-500,00	-100,00
74028000 – SUBVENT° SYND.MIXTE BAI		1 794,00	-1 794,00	-100,00
74029000 – SUBVENTION FDS EUROPEEN		11 676,00	-11 676,00	-100,00
	1 403 282,31	1 770 981,67	-367 699,36	-20,76
Reprises et Transferts de charge				
79100000 – TRANSFERT DE CHARGES	36 623,32	12 192,45	24 430,87	200,38
	36 623,32	12 192,45	24 430,87	200,38
Autres produits				
75710000 – Q/P SUBV° INV.REPRISE AU C	20 547,22	34 045,21	-13 497,99	-39,65
75800000 – PRODUITS DIV.GESTION COUR	0,10	144,25	-144,15	-99,93
	20 547,32	34 189,46	-13 642,14	-39,90
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>1 476 126,17</b>	<b>1 830 396,68</b>	<b>-354 270,51</b>	<b>-19,35</b>
Achats de marchandises				
60700000 – ACHATS DE MARCHANDISES		338,02	-338,02	-100,00
		338,02	-338,02	-100,00
Variation de stock de marchandises				
60370000 – VAR.STOCKS MARCHANDISES	469,20	-160,50	629,70	-392,34
	469,20	-160,50	629,70	-392,34
Achats de matières premières				
60220000 – ACHATS FOURN.CONSO MMAB	222,57	20,88	201,69	965,95
	222,57	20,88	201,69	965,95
Autres achats non stockés et charges externes				
60500000 – MATERIEL ET TRAVAUX	38 820,82	46 194,97	-7 374,15	-15,96
60611000 – ELECTRICITE	4 473,66	3 993,93	479,73	12,01
60612500 – CARBURANT	10 591,93	11 711,39	-1 119,46	-9,56
60614000 – EAU	479,67	616,11	-136,44	-22,15

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
60630000 – FOURN.ENTRET.&PT EQUIPT	7 838,49	14 282,69	-6 444,20	-45,12
60640000 – FOURN.ADMINISTRATIVES	1 300,35	3 167,53	-1 867,18	-58,95
60641000 – COPIES PHOTOCOPIEUR	2 919,33	3 113,59	-194,26	-6,24
61100000 – SOUS TRAITANCE		5 424,08	-5 424,08	-100,00
61320000 – LOCATIONS IMMOBILIERES	26 155,22	25 874,94	280,28	1,08
61350000 – LOCATIONS MOBILIERES	38 359,08	54 240,19	-15 881,11	-29,28
61551000 – ENTRETIEN MATERIEL	44,50	362,39	-317,89	-87,72
61551500 – ENTRETIEN DES TERRAINS	100 079,31	179 653,88	-79 574,57	-44,29
61553000 – ENTRETIEN BATEAU	505,33		505,33	
61554000 – VETEMENTS DE TRAVAIL	1 708,70	878,01	830,69	94,61
61555000 – NETTOYAGE DES LOCAUX	3 771,96	3 725,64	46,32	1,24
61556000 – ENTRETIEN REP. MATERIEL	18 082,91	13 386,77	4 696,14	35,08
61560000 – MAINTENANCE	251,16		251,16	
61600000 – PRIMES D'ASSURANCES	9 454,10	9 253,42	200,68	2,17
61700000 – ETUDES ET RECHERCHES	203 579,36	148 539,94	55 039,42	37,05
61810000 – DOCUMENTATION GENERALE	781,66	764,82	16,84	2,20
61830000 – DOCUMENTATION TECHNIQU	153,12	230,80	-77,68	-33,66
61850000 – FRAIS COLLOQUE SEMINAIRE	821,50	2 049,00	-1 227,50	-59,91
62100000 – PERSONNEL EXTER. A L'ENTR	13 552,84	16 480,44	-2 927,60	-17,76
62260000 – HONORAIRES	26 645,24	48 362,19	-21 716,95	-44,90
62261000 – HONORAIRES VETERINAIRES	181,89	2 500,90	-2 319,01	-92,73
62270000 – FRAIS D'ACTES ET CONTENTIE		50,00	-50,00	-100,00
62300000 – PUBLICITE	608,66	555,78	52,88	9,51
62340000 – CADEAUX À LA CLIENTÈLE	990,00	987,90	2,10	0,21
62360000 – CATALOGUES & TRAV.PH	4 920,87	21 578,00	-16 657,13	-77,19
62410000 – TRANSP. BIENS ET PERSONNE	973,39	1 965,50	-992,11	-50,48
62510000 – DEPLACEMENTS MISSION	15 945,13	10 102,27	5 842,86	57,84
62511000 – FRAIS AUTOROUTES	1 576,03	2 194,57	-618,54	-28,19
62570000 – RECEPTIONS	3 108,90	2 016,80	1 092,10	54,15
62580000 – ANIMAT°/RECEPT° 10 ANS		7 135,80	-7 135,80	-100,00
62600000 – FRAIS POSTAUX	12 132,36	14 926,94	-2 794,58	-18,72
62780000 – SERVICES BANCAIRES ET ASS	84,04	89,27	-5,23	-5,86
62781000 – FRAIS & COMMISSIONS SUR C	143,30		143,30	
62811000 – COTISATIONS	126,71	167,60	-40,89	-24,40
62830000 – FORMATION	4 826,12	1 374,50	3 451,62	251,12
	555 987,64	657 952,55	-101 964,91	-15,50
<b>Impôts et taxes</b>				
63330000 – FORMATION CONTINUE	6 763,06	5 326,02	1 437,04	26,98
63350000 – TAXES SUR LES SALAIRES	33 976,00	35 719,00	-1 743,00	-4,88
63500000 – TAXE FONCIERE	4 659,07	4 589,00	70,07	1,53
63540000 – DROITS D'ENREG. ET TIMBRE		358,00	-358,00	-100,00
	45 398,13	45 992,02	-593,89	-1,29
<b>Salaires et Traitements</b>				
64110000 – SALAIRES APPOINTEMENTS	448 896,68	449 903,19	-1 006,51	-0,22
64110100 – INDEMNITES DE STAGE	5 668,00		5 668,00	
64111000 – SALAIRES A REGULARISER	-2 254,94		-2 254,94	
64120000 – CONGES PAYES	2 573,10	24 753,73	-22 180,63	-89,61
	454 882,84	474 656,92	-19 774,08	-4,17

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>Charges sociales</b>				
64510000 – COTISATIONS A L'URSSAF	126 019,20	130 823,30	-4 804,10	-3,67
64520000 – AUTRES CH SOCIALES A REGU	-1 192,73		-1 192,73	
64532000 – CAISSE RETRAITE SALARIES	41 374,28	40 555,88	818,40	2,02
64540000 – COTISATIONS AU POLE EMPL	19 302,88	19 442,86	-139,98	-0,72
64550000 – CHARGES SOC.S/C.PAYES	1 029,24	9 904,51	-8 875,27	-89,61
64750000 – MEDECINE DU TRAVAIL	1 381,38	1 345,50	35,88	2,67
64801000 – CHEQUES VACANCES	4 182,00		4 182,00	
	192 096,25	202 072,05	-9 975,80	-4,94
<b>Amortissements et provisions</b>				
68112000 – DOT.AMORT.IMMO.CORPOREL	82 935,69	106 377,32	-23 441,63	-22,04
68150000 – DOT PROV PR RISQ. ET CH. EX	60 688,00		60 688,00	
	143 623,69	106 377,32	37 246,37	35,01
<b>Autres charges</b>				
65100000 – REDEVANCES		35,88	-35,88	-100,00
65160000 – DROITS AUTEUR ET REPRODU		6 061,40	-6 061,40	-100,00
65800000 – CHARGES DIV.GEST.COURANT		0,07	-0,07	-100,00
65820000 – CH.PR ANNUL PAR ANT.PERD	48 333,66	24 866,80	23 466,86	94,37
65830000 – SUBVENTION A REVERSER	8 348,69	6 900,00	1 448,69	21,00
	56 682,35	37 864,15	18 818,20	49,70
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>1 449 362,67</b>	<b>1 525 113,41</b>	<b>-75 750,74</b>	<b>-4,97</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>26 763,50</b>	<b>305 283,27</b>	<b>-278 519,77</b>	<b>-91,23</b>
<b>Produits financiers</b>				
76800000 – AUTRES PRODUITS FINANCIER	1 617,60	5,18	1 612,42	NS
	1 617,60	5,18	1 612,42	NS
<b>Résultat financier</b>	<b>1 617,60</b>	<b>5,18</b>	<b>1 612,42</b>	<b>NS</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>28 381,10</b>	<b>305 288,45</b>	<b>-276 907,35</b>	<b>-90,70</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
67120000 – PENALITES ET AMENDES	18,00		18,00	
67500000 – VAL.COMPTA.ELTS ACTIF CED	14 864,86	1 239,15	13 625,71	NS
	14 882,86	1 239,15	13 643,71	NS
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-14 882,86</b>	<b>-1 239,15</b>	<b>-13 643,71</b>	<b>NS</b>
<b>Report des ressources non utilisées</b>				
78940600 – REPORT RESS NON UTIL.AESN	11 699,85		11 699,85	
78940800 – REPORT RESS NON UTIL.GPM	262 234,89	166 040,40	96 194,49	57,93
78941000 – REPORT RESS NON UTIL. FNA	10 869,47	151 328,57	-140 459,10	-92,82
78941100 – REPORT RESS NON UTIL.DREA	30 061,00	18 988,99	11 072,01	58,31
78941200 – REPORT RESS NON UTIL.AAM	32 130,66		32 130,66	
78941300 – REPORT RESS NON UTIL.DREA	26 138,42		26 138,42	
78941400 – REPORT RESS NON UTIL.UNIV	179,74	148,51	31,23	21,03
78942000 – REPORT RESS NON UTIL.FEDE	11 699,87		11 699,87	
78942900 – REPORT RESS NON UTIL.FEP	4 315,14		4 315,14	
	389 329,04	336 506,47	52 822,57	15,70
<b>Engagements à réaliser</b>				
68940200 – ENGAGMT FDS DEDIES FEDER		11 699,87	-11 699,87	-100,00
68940600 – ENGAGMT FONDS DEDIES AES	10 880,71	11 699,84	-819,13	-7,00



## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
68940800 – ENGAGEMENT FDS DEDIES GPM	282 442,12	330 562,02	-48 119,90	-14,56
68941100 – ENGAGEMENT FDS DEDIES DREA		52 171,38	-52 171,38	-100,00
68941200 – ENGAGEMENT FDS DEDIES AAMP		64 585,76	-64 585,76	-100,00
68941300 – ENGAGEMENT FDS DEDIES DREA		26 469,16	-26 469,16	-100,00
68942900 – ENGAGEMENT FDS DEDIES FEP		8 673,84	-8 673,84	-100,00
	293 322,83	505 861,87	-212 539,04	-42,02
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>109 504,45</b>	<b>134 693,90</b>	<b>-25 189,45</b>	<b>-18,70</b>

Audit  
Conseil  
Expertise



82 rue Jules Siegfried  
76600 Le Havre  
Tél. +33 (0) 2 35 41 68 60  
Fax +33 (0) 2 35 45 77 94  
dv-audit@actheos.com

[www.actheos.com](http://www.actheos.com)

**MAISON DE L'ESTUAIRE**

20 rue Jean Caurret  
76600 LE HAVRE

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

*Didier VIGNES  
Commissaire aux Comptes*

Experts-comptables  
Commissaires aux comptes

SARL au capital de 32 008,90 €  
RCS Le Havre 412 973 141

Paris  
Rouen  
Le Havre  
Saint-Brieuc  
Rennes

Membre du groupement



1<sup>er</sup> réseau d'experts-comptables français

**Association**

**« Maison de l'Estuaire »**

20 rue Jean Caurret  
76600 Le Havre

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

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association « **Maison de l'Estuaire** », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques 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.

## I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

## II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 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.

Nous nous sommes notamment assurés que les informations fournies dans l'annexe permettaient une lecture appropriée des comptes. Il s'agit tout particulièrement du traitement des subventions et des fonds dédiés dont le traitement comptable est précisé en page 19 de l'annexe. Nous avons notamment estimé que, bien que le traitement en fonds dédiés de la quote part des subventions d'exploitation affectée au financement d'immobilisations soit dérogoratoire à la loi comptable, cette méthode est, eu égard à la nature des missions de l'Association, de nature à donner une image fidèle des comptes. Par ailleurs, il est fait mention en page 21 de l'annexe de la constitution, sur le présent exercice, d'une provision de 60 688 € au titre des engagements de retraite.

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

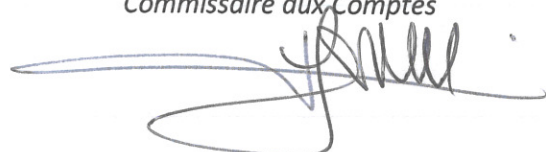
## III - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des documents mis à disposition des membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Le Havre, le 29 mars 2013*

*Didier VIGNES  
Commissaire aux Comptes*



## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	13 367	13 367		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>13 367</b>	<b>13 367</b>		
Terrains	176 813	150 887	25 926	29 512
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	101 699	55 151	46 548	42 232
Autres immobilisations corporelles	645 245	453 885	191 360	216 140
Immob. en cours / Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>923 757</b>	<b>659 923</b>	<b>263 834</b>	<b>287 884</b>
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 157		7 157	7 572
<b>Immobilisations financières</b>	<b>7 157</b>		<b>7 157</b>	<b>7 572</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>944 281</b>	<b>673 290</b>	<b>270 991</b>	<b>295 456</b>
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 451		3 451	3 920
<b>Stocks</b>	<b>3 451</b>		<b>3 451</b>	<b>3 920</b>
Avances et acomptes versés sur commandes	38 936		38 936	39 618
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	1 058 754		1 058 754	1 128 477
<b>Créances</b>	<b>1 097 690</b>		<b>1 097 690</b>	<b>1 168 094</b>
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	449 048		449 048	222 426
<b>Trésorerie</b>	<b>449 048</b>		<b>449 048</b>	<b>222 426</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 550 189</b>		<b>1 550 189</b>	<b>1 394 441</b>
Charges constatées d'avance	33 844		33 844	36 729
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>33 844</b>		<b>33 844</b>	<b>36 729</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>2 528 314</b>	<b>673 290</b>	<b>1 855 023</b>	<b>1 726 626</b>

## Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
Fonds associatifs sans droit de reprise	164 703	164 703
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	563 483	428 789
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>109 504</b>	<b>134 694</b>
Subventions d'investissement	9 292	29 839
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>846 982</b>	<b>758 024</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques	60 688	
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>60 688</b>	
Fonds dédiés sur subventions	638 085	734 091
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>638 085</b>	<b>734 091</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	136 065	109 202
Dettes fiscales et sociales	120 350	116 496
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 416	7 935
Autres dettes	47 436	878
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>309 268</b>	<b>234 510</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>1 855 023</b>	<b>1 726 626</b>

## Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
Ventes de marchandises	637	548
Production vendue	15 037	12 486
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 403 282	1 770 982
Reprises et Transferts de charge	36 623	12 192
Cotisations		
Autres produits	20 547	34 189
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>1 476 126</b>	<b>1 830 397</b>
Achats de marchandises		338
Variation de stock de marchandises	469	-161
Achats de matières premières	223	21
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	555 988	657 953
Impôts et taxes	45 398	45 992
Salaires et Traitements	454 883	474 657
Charges sociales	192 096	202 072
Amortissements et provisions	143 624	106 377
Autres charges	56 682	37 864
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>1 449 363</b>	<b>1 525 113</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>26 764</b>	<b>305 283</b>
Opérations faites en commun		
Produits financiers	1 618	5
Charges financières		
<b>Résultat financier</b>	<b>1 618</b>	<b>5</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>28 381</b>	<b>305 288</b>
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	14 883	1 239
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-14 883</b>	<b>-1 239</b>
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	389 329	336 506
Engagements à réaliser	293 323	505 862
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>109 504</b>	<b>134 694</b>

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MAISON DE L'ESTUAIRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 1 855 023 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 109 504 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 21/03/2013 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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.

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

A noter que depuis l'exercice 2010, les subventions sont comptabilisées de la manière suivante :

- les subventions de fonctionnement ont été imputées de manière analytique au prorata des heures affectées à chaque opération au 31/12/2012.
- les subventions liées au financement de projets (comme par exemple les opérations financées par le GPMH) ont été comptabilisées en distinguant d'une part les frais de structure qui ont été affectés en subvention de fonctionnement et d'autre part les charges directes liées aux projets qui ont été gérées en fonds dédiés.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.



## Règles et méthodes comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- \* Terrains et aménagements : 5 à 10 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

## Créances

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

## Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision et leur montant est indiqué en annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2,69 %
- Taux de croissance des salaires : 0 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

---

Faits majeurs

Renouvellement des subventions annuelles de fonctionnement et poursuite des financements affectés à des projets spécifiques

## Notes sur le bilan

**Actif immobilisé**

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 367			13 367
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>13 367</b>			<b>13 367</b>
- Terrains	176 813			176 813
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	105 421	30 604	34 325	101 699
- Installations générales, agencements aménagement divers	489 711	42 646	18 197	514 160
- Matériel de transport	39 937			39 937
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	96 657	501	6 010	91 148
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>908 539</b>	<b>73 751</b>	<b>58 532</b>	<b>923 757</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	7 572	42	457	7 157
<b>Immobilisations financières</b>	<b>7 572</b>	<b>42</b>	<b>457</b>	<b>7 157</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>929 478</b>	<b>73 793</b>	<b>58 989</b>	<b>944 281</b>

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation dotations	Diminutions sorties reprise	Valeur en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	13 367			13 367
<b>Immobilisations incorporelles (I)</b>	<b>13 367</b>			<b>13 367</b>
Terrains	147 302	3 586		150 887
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agenc. et aménagements constructions				
Install. techniques, matériel et outillage industriels	63 189	25 239	33 277	55 151
Install. générales, agencements et aménagements divers	318 746	39 080	6 127	351 699
Matériel de transport	25 143	5 284		30 428
Matériel de bureau et informatique , mobilier	66 275	9 747	4 264	71 758
Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles (II)</b>	<b>620 655</b>	<b>82 936</b>	<b>43 668</b>	<b>659 923</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II)</b>	<b>634 022</b>	<b>82 936</b>	<b>43 668</b>	<b>673 290</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	7 157		7 157
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	1 058 754	1 058 754	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	33 844	33 844	
<b>TOTAL</b>	<b>1 099 754</b>	<b>1 092 597</b>	<b>7 157</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	22 256
SUBV.A RECEV.DREAL 14	19 846
SUBV.A RECEV.FEDER	11 961
SUBV.A RECEV. DREAL HN	21 539
SUBV.A RECEV.AESN	213 329
SUBV.A RECEV.GPMH	686 363
SUBV.A RECEV.PORT JEROME	15 000
SUBV.A RECEVOIR AAMP	26 082
SUBV A RECEVOIR CG27	605
SUBV.A RECEVOIR GMPR	27 843
SUBV.A RECEVOIR F.E.P	11 676
INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 575
<b>Total</b>	<b>1 058 074</b>

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	164 703			164 703
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>164 703</b>			<b>164 703</b>
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	428 789	134 694		563 483
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	134 694	109 504	134 694	109 504
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	29 839		20 547	9 292
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>758 024</b>	<b>244 198</b>	<b>155 241</b>	<b>846 982</b>

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
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				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	136 065	136 065		
Dettes fiscales et sociales	120 350	120 350		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 416	5 416		
Autres dettes	47 436	47 436		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>309 268</b>	<b>309 268</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

## Charges à payer

	Montant
FNP HONORAIRES	14 220
CONGES A PAYER	38 532
ORG.SOC. CH./CONGES	15 413
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	7 257
FNP ETUDES ET RECHERCHES	38 936
FNP PERSONNEL EXTERIEUR	1 568
FNP FOURNITURES NON STOCKABLES	823
FNP DEPLACEMENTS	674
FNP LOCATIONS IMMOBILIERES	376
<b>Total</b>	<b>117 800</b>

## Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
LOYER RN ET OA	4 079		
BROCHURES	13 569		
DVD FILM	537		
ABONNEMENTS	1 012		
ASSURANCE	11 283		
LOCATIONS VEHICULES ET COPIEURS	2 913		
AUTRES	450		
<b>Total</b>	<b>33 844</b>		



## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

---

#### Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 468 Euros

#### Subventions d'exploitation

##### Fonds dédiés

En cas de subventions affectées à un projet particulier par des financeurs et non entièrement utilisées durant l'exercice, le montant restant disponible est débité au compte de charges 689400 "engagements à réaliser sur subventions attribuées" par le crédit du compte passif 194 "fonds dédiés sur subventions de fonctionnement".

Au cours de l'exercice, au fur et à mesure de la réalisation des engagements et également par revue critique des dépenses restant à engager sur les actions lors de l'exercice subséquent, les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits par le crédit du compte 789 "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

##### Autres informations

Pour la première fois, en 2008, la quote part des subventions d'exploitation affectées au financement d'immobilisations a été comptabilisé en fonds dédiés pour la valeur nette comptable des immobilisations au 31 décembre 2008. Pour les exercices suivants, elle est reprise au même rythme que les amortissements des immobilisations en "reprise sur fonds dédiés". Auparavant, ces subventions étaient comptabilisées en subventions de fonctionnement au moment de l'acquisition.

L'obtention des subventions est soumise aux respects des conditions prévues par les conventions signées avec les financeurs.

Ces conventions prévoient la possibilité de résiliation ou de reversement en cas de non respect de ses conditions d'octroi.

Si des éléments ou des informations rendaient probable cette situation une provision de reversement serait alors dotée.

La provision au 31 décembre 2012 : Néant

## Notes sur le compte de résultat

Tableau des fonds dédiés

	Montant de la subvention accordée	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
fonds dédiés DREAL 14	70 229	52 171	30 061		22 110
fonds dédiés GPMH		478 300	262 235	282 442	498 507
fonds dédiés SYNDIC PJ	15 000	13 060			13 060
fonds dédiés FNADT	388 250	59 059	10 869		48 190
fonds dédiés DREAL HN	72 220	34 083	26 138		7 944
fonds dédiés PHOQUES	2 460	759	180		580
fonds dédiés FEDER	15 600	11 700	11 700		
fonds dédiés AESN	15 600	11 700	11 700	10 881	10 881
fonds dédiés AAMP	86 940	64 586	32 131		32 455
fonds dédiés F.E.P	11 676	8 674	4 315		4 359
<b>Total</b>	<b>677 975</b>	<b>734 091</b>	<b>389 329</b>	<b>293 323</b>	<b>638 085</b>

## Autres informations

### Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice s'élève à 1 432 heures.

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantage en nature n'a été versé aux trois plus haut dirigeants (bureau de l'association) en 2012.

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 60 688 Euros  
.Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 60 688 Euros



**Association**

**« Maison de l'Estuaire »**

20 rue Jean Curret  
76600 Le Havre

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

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je dois vous présenter mon rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions ;

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

*Fait à Le Havre, le 29 mars 2013*

*Didier VIGNES  
Commissaire aux Comptes*

