auditoria

Société membre de la compagnie régionale des Commissaires aux comptes de Bordeaux

Dominique Ascarateil-Mosconi
Bruno Boirie
Cédric Bourdier
Michel Grosse
Walter Motard
Sophie Sanderre Motard

Associés

ASSOCIATION INFODROITS

23 Allées des Tulipes
33600 PESSAC

Rapport du Commissaire aux Comptes Sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2012

Sommaire

Rapport sur les comptes annuels
Bilan, Compte de résultat, Annexe

INFODROITS
23 Allées des Tulipes
33600 PESSAC

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association INFODROITS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques 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.

① OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les informations données dans l'annexe aux comptes annuels dans le paragraphe «Autres éléments significatifs de l'exercice».

② JUSTIFICATION DE NOS 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que leur présentation d'ensemble.

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

③ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

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

Fait à Bordeaux, le 31 Juillet 2013

SARL AUDITORIA
Bruno BOIRIE
Commissaire aux Comptes

INFODROITS

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	2 366,00	105,82	2 260,18	2,12		
Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 029,58	1 029,58				
Autres immobilisations corporelles	29 625,19	28 005,06	1 620,13	1,52	2 289,94	2,21
Autres immobilisations financières	1 605,00		1 605,00	1,51	1 573,67	1,52
TOTAL (I)	***34 625,77***	***29 140,46***	***5 485,31***	5,15	***3 863,61***	3,73
Actif circulant						
Avances & acomptes versés sur commandes	288,24		288,24	0,27	636,64	0,61
Clients et comptes rattachés	12 451,00		12 451,00	11,68	15 118,46	14,61
Autres créances						
. Autres	76 027,48		76 027,48	71,32	62 587,69	60,47
Valeurs mobilières de placement					209,72	0,20
Disponibilités	10 827,01		10 827,01	10,16	20 766,77	20,06
Charges constatées d'avance	1 522,74		1 522,74	1,43	322,92	0,31
TOTAL (II)	***101 116,47***		***101 116,47***	94,85	***99 642,20***	96,27
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	***135 742,24***	***29 140,46***	***106 601,78***	100,00	***103 505,81***	100,00

Documents soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	2 366,00	105,82	2 260,18	2,12		
Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 029,58	1 029,58				
Autres immobilisations corporelles	29 625,19	28 005,06	1 620,13	1,52	2 289,94	2,21
Autres immobilisations financières	1 605,00		1 605,00	1,51	1 573,67	1,52
TOTAL (I)	***34 625,77***	***29 140,46***	***5 485,31***	5,15	***3 863,61***	3,73
Actif circulant						
Avances & acomptes versés sur commandes	288,24		288,24	0,27	636,64	0,61
Clients et comptes rattachés	12 451,00		12 451,00	11,68	15 118,46	14,61
Autres créances						
. Autres	76 027,48		76 027,48	71,32	62 587,69	60,47
Valeurs mobilières de placement					209,72	0,20
Disponibilités	10 827,01		10 827,01	10,16	20 766,77	20,06
Charges constatées d'avance	1 522,74		1 522,74	1,43	322,92	0,31
TOTAL (II)	***101 116,47***		***101 116,47***	94,85	***99 642,20***	96,27
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	***135 742,24***	***29 140,46***	***106 601,78***	100,00	***103 505,81***	100,00

Documents soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	15 527,22	14,57	15 527,22	15,00
Report à nouveau	-8 162,67	-7,65	37 896,68	36,61
Résultat de l'exercice	***-11 484,87***	-10,76	***-46 059,35***	-44,49
TOTAL(I)	***-4 120,32***	-3,85	***7 364,55***	7,11
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
TOTAL (III)				
Emprunts et dettes				
. Découverts, concours bancaires	28 064,36	26,33	17 112,78	16,53
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 277,77	20,90	13 688,42	13,22
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	27 737,35	26,02	22 532,89	21,77
. Organismes sociaux	25 095,05	23,54	20 199,43	19,52
. Autres impôts, taxes et assimilés	5 315,57	4,99	4 773,00	4,61
Autres dettes	2 232,00	2,09	16 959,74	16,38
Produits constatés d'avance			875,00	0,85
TOTAL(IV)	***110 722,10***	103,87	***96 141,26***	92,89
TOTAL PASSIF (I à V)	***106 601,78***	100,00	***103 505,81***	100,00

Documents soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Production vendue services	104 313,07		104 313,07	100,00	100 369,23	100,00	3 944	3,93
Chiffres d'Affaires Nets	**104 313,07**		**104 313,07**	100,00	**100 369,23**	100,00	**3 944**	3,93
Subventions d'exploitation			425 106,50	407,53	398 619,01	397,15	26 487	6,64
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			3 420,96	3,28			3 420	N/S
Autres produits					0,13	0,00		
Total des produits d'exploitation (I)			***532 840,53***	510,81	***498 988,37***	497,15	***33 852***	6,78
Autres achats et charges externes			153 516,37	147,17	142 859,18	142,33	10 657	7,46
Impôts, taxes et versements assimilés			18 532,67	17,77	16 130,00	16,07	2 402	14,89
Salaires et traitements			274 437,75	263,09	289 873,26	288,81	-15 436	-5,32
Charges sociales			94 398,73	90,49	90 350,40	90,02	4 048	4,48
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 777,38	1,70	2 314,99	2,31	-537	-23,20
Autres charges			7,51	0,01	3 794,81	3,78	-3 787	-99,81
Total des charges d'exploitation (II)			***542 670,41***	520,23	***545 322,64***	543,32	***-2 652***	-0,48
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**-9 829,88**	-9,41	**-46 334,27**	-46,15	**36 505**	78,79
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			11,62	0,01			11	N/S
Total des produits financiers (V)			***11,62***	0,01			***11***	N/S
Intérêts et charges assimilées			1 403,96	1,34	853,33	0,85	550	64,48
Total des charges financières (VI)			***1 403,96***	1,34	***853,33***	0,85	***550***	64,48
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			**-1 392,34**	-1,32	**-853,33**	-0,84	**-539**	-63,18
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			**-11 222,22**	-10,75	**-47 187,60**	-47,00	**35 965**	76,22
Produits exceptionnels sur opérations de gestion					10 671,21	10,63	-10 671	-100,00
Total des produits exceptionnels (VII)					***10 671,21***	10,63	***-10 671***	-100,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			33,98	0,03	9 542,96	9,51	-9 509	-99,64
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			228,67	0,22			228	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)			***262,65***	0,25	***9 542,96***	9,51	***-9 280***	-97,24
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			**-262,65**	-0,24	**1 128,25**	1,12	**-1 390**	-123,22
Total des Produits (I+III+V+VII)			***532 852,15***	510,82	***509 659,58***	507,79	***23 193***	4,55
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)			***544 337,02***	521,83	***555 718,93***	553,67	***-11 381***	-2,04
RÉSULTAT NET			**-11 484,87** *Perte*	-11,00	**-46 059,35** *Perte*	-45,88	**34 575**	75,07

Documents soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 Aux comptes annuels présentée en Euros

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2011 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 106 601,78 E.

Le résultat net comptable est une perte de 11 484,87 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 28/01/2013 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Depuis le 14 septembre 2012, il existe un litige prud'hommal mais en l'absence de jugement en première instance et d'éléments probants, nous ne sommes pas en mesure d'estimer l'éventuel risque encouru. Le total des demandes de la partie adverse s'élève à 53 004 euros.

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 34 626

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	*41 371*	*2 366*	*41 371*	*2 366*
Immobilisations corporelles	*31 860*	*1 002*	*2 207*	*30 655*
Immobilisations financières	*1 574*	*260*	*229*	*1 605*
TOTAL	*74 804*	*3 628*	*43 806*	*34 626*

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 29 140

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	*41 371*	*106*	*41 371*	*106*
Immobilisations corporelles	*29 570*	*1 672*	*2 207*	*29 035*
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	*70 941*	*1 777*	*43 577*	*29 140*

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concess. brevets licence	*2 366*	*106*	*2 260*	*de 3 à 5 ans*
Agen.amenag.mat.out.indus	*1 030*	*1 030*	*0*	*4 ans*
Materiel bureau et info.	*18 568*	*17 655*	*913*	*de 1 à 5 ans*
Mat.de bureau dordogne	*2 767*	*2 767*	*0*	*de 4 à 5 ans*
Mat.de bureau lot et gar.	*2 895*	*2 188*	*707*	*de 3 à 4 ans*
Mobilier	*5 395*	*5 395*	*0*	*de 5 à 10 ans*
TOTAL	*33 021*	*29 140*	*3 880*	

3.1.4 - Réévaluation des immobilisations

Une réévaluation a été réalisée le , sur 0 immobilisations.

Des informations complémentaires sont prévues dans le chapitre Réévaluation des immobilisations.

Documents soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.2 - Etat des créances = 91 606

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	*1 605*		*1 605*
Actif circulant & charges d'avance	*90 001*	*90 001*	
TOTAL	*91 606*	*90 001*	*1 605*

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 2 392

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	*2 392*
Disponibilités	
TOTAL	*2 392*

Documents soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

3.4 - Charges constatées d'avance = 1 523

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 110 722

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	*28 064*	*28 064*		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	*22 278*	*22 278*		
Dettes fiscales & sociales	*58 148*	*58 148*		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	*2 232*	*2 232*		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	*110 722*	*110 722*		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 45 060

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	*261*
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	*4 644*
Dettes fiscales & sociales	*40 155*
Autres dettes	
TOTAL	*45 060*

Documents soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 104 313

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	*88 472*	*84,81 %*
Produits des activités annexes	*15 841*	*15,19 %*
TOTAL	*104 313*	*100,00 %*

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Documents soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 2 392

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	*2 392*
Etat produits a recevoir(448700)	*2 392*
TOTAL	*2 392*

8.2 - Charges constatées d'avance = 1 523

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat. d'avance(486000)	*1 523*
TOTAL	*1 523*

8.3 - Charges à payer = 45 060

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	*261*
Interets courus a payer(518600)	*261*
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	*4 644*
Fourn. fact.non parvenues(408100)	*4 644*
Dettes fiscales et sociales :	*40 155*
Dettes prov./conges payes(428200)	*23 795*
Pers.autr.charges a payer(428600)	*3 685*
Org. soc. ch s/conges payes(438200)	*7 360*
Etat charges a payer(448600)	*5 316*
TOTAL	*45 060*

Documents soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes