

ASSOCIATION GROUPE MERCI

9 rue Clémence Isaure
31000 Toulouse

Exercice clos le 31 décembre 2012

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

ASSOCIATION GROUPE MERCI

9 rue Clémence Isaure
31000 Toulouse

Exercice clos le 31 décembre 2012

■ RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Madame, Monsieur,

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, 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 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 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.

2. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Votre association constitue des provisions pour « fonds dédiés » tels que décrits dans la note « informations complémentaires sur bilan passif » de l'annexe. Nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent l'évaluation de ces provisions pour « fonds dédiés » et à revoir les calculs effectués par l'association.

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. VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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

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

Fait à Saint Jean, le 23 avril 2013

GT AUDIT
Hervé PARISOT
COMMISSAIRE AUX COMPTES



Bilan au 31 décembre 2012

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 567	3 567			
Autres immobilisations corporelles	12 274	10 286	1 988	2 888	- 900
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations	35 000		35 000	35 000	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	310		310	305	5
TOTAL (I)	51 151	13 853	37 298	38 193	- 895
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	16 663		16 663	83 640	- 66 977
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux	45		45		45
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 479		1 479	2 296	- 817
. Autres	61 000		61 000	16 659	44 341
Valeurs mobilières de placement	163		163	163	
Disponibilités	182 727		182 727	124 837	57 890
Charges constatées d'avance	1 827		1 827	1 837	- 10
TOTAL (II)	263 904		263 904	229 432	34 472
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	315 055	13 853	301 202	267 625	33 577

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan au 31 décembre 2012(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	108 408	108 408	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	70 546	45 686	24 860
. Résultat de l'exercice	32 106	24 861	7 245
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	211 060	178 954	32 106
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	33 344		33 344
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	33 344		33 344
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	11 715	6 432	5 283
Autres	45 082	39 118	5 964
Produits constatés d'avance		43 121	- 43 121
TOTAL (IV)	56 797	88 671	- 31 874
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	301 202	267 625	33 577
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat au 31 décembre 2012

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	172 197	4 410	176 607	60 232	116 375	193,21
Montants nets produits d'expl.	172 197	4 410	176 607	60 232	116 375	193,21
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			265 500	182 500	83 000	45,48
Dons						
Cotisations			180		180	N/S
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits			33	38	- 5	-13,16
Reprise de provisions						
Transfert de charges			6 342	2 078	4 264	205,20
Sous-total des autres produits d'exploitation			272 055	184 616	87 439	47,36
Total des produits d'exploitation (I)			448 662	244 848	203 814	83,24
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			1 470	1 307	163	12,47
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			1 470	1 307	163	12,47
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			17		17	N/S
Sur opérations en capital				1 000	- 1 000	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			17	1 000	- 983	-98,30
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			450 148	247 155	202 993	82,13
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			450 148	247 155	202 993	82,13

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises et de matières premières				
Variation de stock marchandises et matières premières				
Autres achats non stockés	10 854	11 815	- 961	-8,13
Services extérieurs	11 156	10 641	515	4,84
Autres services extérieurs	44 902	31 602	13 300	42,09
Impôts, taxes et versements assimilés	7 249	2 788	4 461	160,01
Salaires et traitements	193 857	106 772	87 085	81,56
Charges sociales	102 198	52 846	49 352	93,39
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements	900	1 563	- 663	-42,42
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	33 344		33 344	N/S
Autres charges	7 707	2 804	4 903	174,86
Total des charges d'exploitation (I)	412 166	220 832	191 334	86,64
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	216		216	N/S
Sur opérations en capital		1 463	- 1 463	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	216	1 463	- 1 247	-85,24
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	5 660		5 660	N/S
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	418 042	222 295	195 747	88,06
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	32 106	24 861	7 245	29,14
TOTAL GENERAL	450 148	247 155	202 993	82,13
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexes aux comptes annuels

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 301 201,78 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 32 106,29 E.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et selon les règles 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.

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Actif immobilisé**

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

Immobilisations brutes = 51 151 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	15 841			15 841
Immobilisations corporelles	35 305	5		35 310
Immobilisations financières				
TOTAL	51 146	5		51 151

Amortissements et provisions d'actif = 13 853 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	12 953	900		13 853
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	12 953	900		13 853

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Matériel technique	3 567	3 567	0	3 à 4 ans
Matériel roulant	5 744	3 757	1 987	5 ans
Matériel de bureau	5 978	5 978	0	3 ans
Mobilier de bureau	552	552	0	5 ans
TOTAL	15 841	13 853	1 988	

Etat des créances = 81 324 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	310		310
Actif circulant & charges d'avance	81 014	81 014	
TOTAL	81 324	81 014	310

Charges constatées d'avance = 1 827 E

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

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Etat des dettes = 56 797 E**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	11 715	11 715		
Dettes fiscales & sociales	45 082	45 082		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	56 797	56 797		

Charges à payer par postes du bilan = 6 944 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	3 925
Dettes fiscales & sociales	3 019
Autres dettes	
TOTAL	6 944

Informations complémentaires sur le bilan passif

Les fonds dédiés sont constitués de la quote-part de la subvention de la ville de Toulouse affectée à la création "Fête des morts" qui sera reprise en mai 2013.

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation du chiffre d'affaires = 176 607 E

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	161 819	91,63 %
Produits des activités annexes	14 788	8,37 %
TOTAL	176 607	100.00 %

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.

Le Droit Individuel à la Formation s'établit à 42 heures à fin 2012.

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexes aux comptes annuels (suite)

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
SARL PAVILLON MAZA	43 000	4 300	81	35 000	35 000			41 293	6 080	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

DOCUMENTS VISES par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES