

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2012**

présenté à  
l'Assemblée Générale Ordinaire du 23 juillet 2013  
de l'Association

**ACTEURS**

Siège social :

26, rue Henri René  
34000 MONTPELLIER



## ASSOCIATION ACTEURS

26, rue Henri René  
34000 MONTPELLIER

Mesdames, Messieurs,

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 ACTEURS 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus nous attirons votre attention sur le point exposé dans la partie « Règles et méthodes comptables » de l'Annexe des comptes annuels, aux paragraphes « Continuité d'exploitation ».

Il en résulte que l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte normal de poursuite des activités, concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée si certaines subventions n'étaient pas reconduites, (ou compensées par de nouvelles recettes pour celles qui ne sont pas renouvelées pour 2013).

## **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.

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.

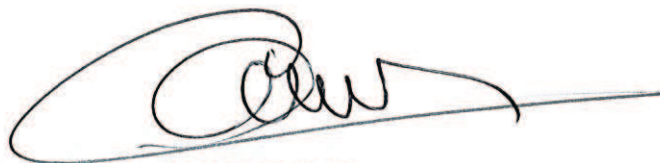
## **III - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la première partie de ce rapport.

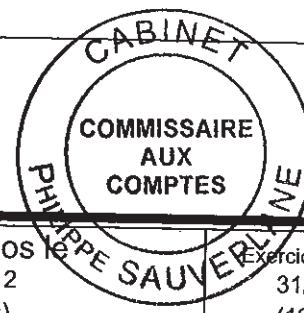
Fait à Montpellier,  
Le 8 juillet 2013

**Cabinet Philippe SAUVEPLANE SARL**  
**Commissaire aux comptes**



**Philippe SAUVEPLANE**

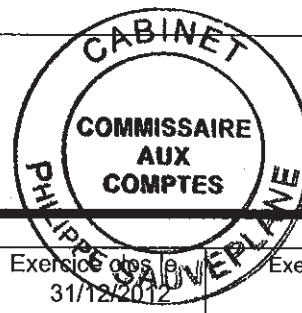
**COMPTES ANNUELS**



<b>ACTIF</b>	Exercice clos 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)
--------------	--	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
<i>Immobilisations incorporelles:</i>						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels Droits et valeurs similaires	939	939				
<i>Immobilisations corporelles:</i>						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 088	1 088			209	0,10
Autres immobilisations corporelles	18 091	15 005	3 086	2,45	5 530	2,75
<i>Immobilisations financières (2):</i>						
Autres immobilisations financières	920		920	0,73	920	0,46
<b>TOTAL (I)</b>	<b>21 038</b>	<b>17 032</b>	<b>4 006</b>	<b>3,18</b>	<b>6 660</b>	<b>3,32</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<i>Stocks et en cours:</i>						
Avances & acomptes versés sur commandes	1 882		1 882	1,49	2 453	1,22
<i>Autres créances (3)</i>						
. Personnel	200		200	0,16		
. Autres	108 887		108 887	86,34	157 306	78,30
Disponibilités	9 718		9 718	7,71	32 626	16,24
Charges constatées d'avance	1 421		1 421	1,13	1 855	0,92
<b>TOTAL (II)</b>	<b>122 108</b>		<b>122 108</b>	<b>96,82</b>	<b>194 241</b>	<b>96,69</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>143 146</b>	<b>17 032</b>	<b>126 114</b>	<b>100,00</b>	<b>200 900</b>	<b>100,00</b>

(1) Dont droit au bail						
(2) Dont à moins d'un an (brut)						
(3) Dont à plus d'un an (brut)						



**PASSIF**

Exercice des le  
31/12/2012  
(12 mois)

Exercice précédent  
31/12/2011  
(12 mois)

**FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:**

**Fonds propres**

Fonds associatifs sans droit de reprise	23 825	18,89	60 702	30,22
Réserves	69 359	55,00	69 359	34,52
Résultat de l'exercice	-43 868	-34,77	-36 877	-18,35

**Autres fonds associatifs**

-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				

**TOTAL(I)** **49 316** 39,10 **93 184** 46,38

**PROVISIONS ET FONDS DEDIES:**

**Provisions pour risques et charges**

Provisions pour charges	4 480	3,55	3 857	1,92
-------------------------	-------	------	-------	------

**Fonds dédiés**

**TOTAL(II)** **4 480** 3,55 **3 857** 1,92

**Emprunts et dettes (1)**

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières diverses (3)

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 586	6,02	6 560	3,27
Dettes fiscales et sociales				
.Personnel	13 465	10,68	13 341	6,64
.Organismes sociaux	28 054	22,24	31 473	15,67
.Autres impôts, taxes et assimilés	4 765	3,78	2 963	1,47
Autres dettes			3 593	1,79
Produits constatés d'avance	18 447	14,63	45 929	22,86

**TOTAL(III)** **72 318** 57,34 **103 859** 51,70

**TOTAL PASSIF** **126 114** 100,00 **200 900** 100,00

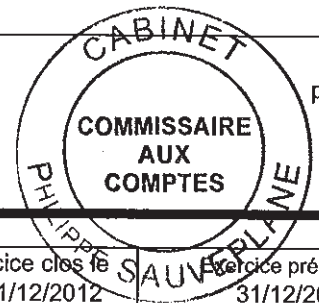
(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concourt bancaires courants et soldes

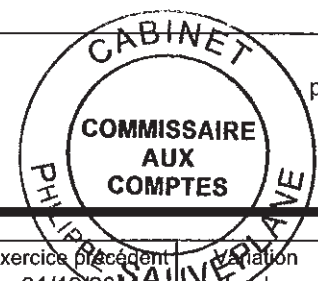
Créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs



<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)
---------------	---	---

<u>ENGAGEMENTS REÇUS</u>				
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre				
<u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u>				



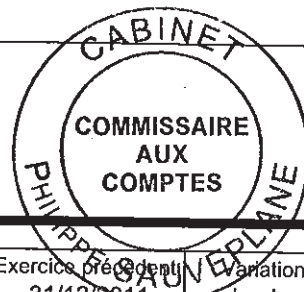
Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Prestations de services	-53		-53	100,00	967	100,00	-1 020	-105,47
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>-53</b>		<b>-53</b>	<b>100,00</b>	<b>967</b>	<b>100,00</b>	<b>-1 020</b>	<b>-105,47</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Subventions d'exploitation			274 763	N/S	261 493	N/S	13 270	5,07
Cotisations			100	-188,67	110	11,38	-10	-9,08
Autres produits			11	-20,74	6	0,62	5	83,33
Transfert de charges			-1 529	N/S	1 791	185,21	-3 320	-185,36
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>273 344</b>	<b>N/S</b>	<b>263 400</b>	<b>N/S</b>	<b>9 944</b>	<b>3,78</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>273 292</b>	<b>N/S</b>	<b>264 366</b>	<b>N/S</b>	<b>8 926</b>	<b>3,38</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
Autres intérêts et produits assimilés			36	-67,91	374	38,68	-338	-90,36
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>36</b>	<b>-67,91</b>	<b>374</b>	<b>38,68</b>	<b>-338</b>	<b>-90,36</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>								
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>273 328</b>	<b>N/S</b>	<b>264 740</b>	<b>N/S</b>	<b>8 588</b>	<b>3,24</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-43 868</b>	<b>N/S</b>	<b>-36 877</b>	<b>N/S</b>	<b>-6 991</b>	<b>-18,95</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>317 196</b>	<b>N/S</b>	<b>301 617</b>	<b>N/S</b>	<b>15 579</b>	<b>5,17</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Autres achats non stockés			8 165	N/S	7 592	785,11	573	7,55
Services extérieurs			31 656	N/S	31 727	N/S	-71	-0,21
Autres services extérieurs			40 092	N/S	30 694	N/S	9 398	30,62
Impôts, taxes et versements assimilés			8 669	N/S	8 795	909,51	-126	-1,42
Salaires et traitements			163 711	N/S	159 126	N/S	4 585	2,88
Charges sociales			61 553	N/S	60 003	N/S	1 550	2,58
Dotations aux amortissements et aux dépréciations								
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			2 654	N/S	2 904	300,31	-250	-8,60
Autres charges			73	-137,73	150	15,51	-77	-51,32
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>			<b>316 573</b>	<b>N/S</b>	<b>300 991</b>	<b>N/S</b>	<b>15 582</b>	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>								
<b>Total des charges financières (III)</b>								
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>								
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			623	N/S	626	64,74	-3	-0,47
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>			<b>623</b>	<b>N/S</b>	<b>626</b>	<b>64,74</b>	<b>-3</b>	<b>-0,47</b>

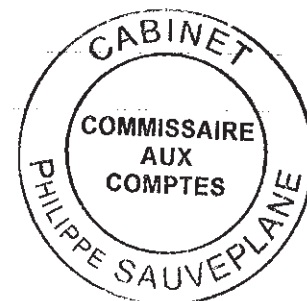




COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>317 196</b>	<b>301 617</b>	<b>15 579</b>	<b>5,17</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>317 196</b>	<b>301 617</b>	<b>15 579</b>	<b>5,17</b>

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
<b>PRODUITS :</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				

## Annexes



### 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 126 113,99 E.

Le résultat net comptable est une perte de 43 868,26 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 20/06/2013 par le Conseil d'Administration.

### 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 :

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.

La continuité de l'exploitation est conditionnée au renouvellement des subventions obtenues en 2012.

Il en résulte que l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte normal de poursuite d'activité, concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée si ces subventions n'étaient pas reconduites.

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 21 038

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	939			939
Immobilisations corporelles	19 179			19 179
Immobilisations financières	920			920
<b>TOTAL</b>	<b>21 038</b>			<b>21 038</b>

Amortissements et provisions d'actif = 17 032

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	939			939
Immobilisations corporelles	13 439	2 654		16 093
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>14 378</b>	<b>2 654</b>		<b>17 032</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

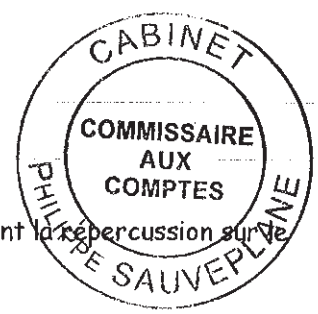
Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	939	939	0	1 ans
Materiel	1 088	1 088	0	5 ans
Installations agencements	5 616	5 151	465	de 8 à 10 ans
Mat.de bureau et informat	12 474	9 854	2 620	de 4 à 5 ans
<b>TOTAL</b>	<b>20 118</b>	<b>17 032</b>	<b>3 086</b>	

Etat des créances = 111 429

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	920		920
Actif circulant & charges d'avance	110 509	110 509	
<b>TOTAL</b>	<b>111 429</b>	<b>110 509</b>	<b>920</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 36

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	36
<b>TOTAL</b>	<b>36</b>



*Charges constatées d'avance = 1 421*

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

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Provisions =*

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réajustées					
Provisions pour risques	3 857	623			4480
<b>TOTAL</b>	<b>3 857</b>	<b>623</b>			<b>4480</b>

*Etat des dettes = 72 318*

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	7 586	7 586		
Dettes fiscales & sociales	46 284	46 284		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	18 447	18 447		
<b>TOTAL</b>	<b>72 318</b>	<b>72 318</b>		

*Charges à payer par postes du bilan = 24 996*

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 200
Dettes fiscales & sociales	19 795
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>24 996</b>

*Produits constatés d'avance = 18 447*

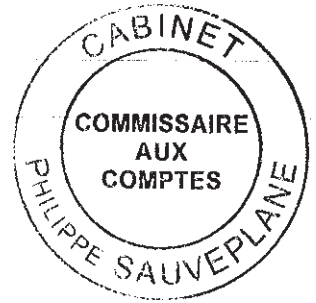
Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

#### *Informations complémentaires sur le bilan passif*

Fonds associatifs 23 825 euros

Réserve perte d'emploi 69 359 euros

La provision mentionnée précédemment concerne des engagements retraite.



## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### *Autres informations relatives au compte de résultat*

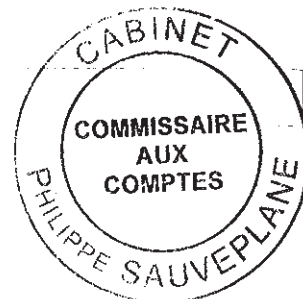
##### **Informations complémentaires sur les subventions d'exploitation :**

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.

La plupart des subventions obtenues ne seront définitivement acquises qu'après la production d'un bilan financier et sa validation par (le ou les) organisme(s) financeur (s).

Cette procédure se plaçant par définition après l'arrêté des comptes, la décision du (ou des) financeur (s) n'est pas encore connu à la date de la réunion du Conseil d'Administration. Mais celui-ci estimant que les objectifs et les conditions d'attribution sont respectés, a décidé de constater les produits correspondants.



## Annexes (suite)

### AUTRES INFORMATIONS

#### Rémunération des dirigeants

#### Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés

" conformément aux dispositions de l'article 2 de la loi n°2005-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent publier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants ou bénévoles ou salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Le montant brut s'élève à 55 912 euros pour cet exercice.

#### Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	4	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>0</b>

#### Autres informations complémentaires

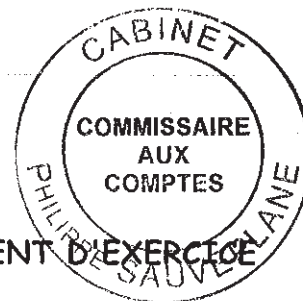
#### Droit individuel à la formation :

" Conformément aux dispositions de la Loi n°2004-391 du 7 mai 2004 relative à la formation professionnelle, l'association accorde à ses salariés un droit individuel à la formation (DIF) d'une durée de 20 heures par année civile cumulable sur une durée maximale de six ans.

Au terme de ce délai, et à défaut de son utilisation, l'ensemble des droits restera plafonné à 120 heures.

Au 31/12/2012, les droits cumulés ne sont pas significatifs au regard de l'effectif global, et aucune demande n'a été formulée par les salariés présents.

## Annexes (suite)



### 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.

*Produits à recevoir = 36*

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Banques intérêts à recevoir	36
<b>TOTAL</b>	<b>36</b>

*Charges constatées d'avance = 1 421*

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	1 421
<b>TOTAL</b>	<b>1 421</b>

*Charges à payer = 24 996*

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	5 200
<b>TOTAL</b>	<b>5 200</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provisions./congrés payés	13 174
Charg.soc./congrés à payer	6 621
<b>TOTAL</b>	<b>19 795</b>

*Produits constatés d'avance = 18 447*

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	18 447
<b>TOTAL</b>	<b>18 447</b>