

Association ETAPE SOLIDARITE

Siege social : Mairie de Céret - 8 boulevard Maréchal Joffre

66400 CERET

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

(Ce rapport comporte 13 pages)

Cabinet ACTIUM AUDIT CONSEIL SARL

Siège social : 840, avenue d'Argeles sur Mer

Le Phoenix

66100 PERPIGNAN

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de MONTPELLIER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 29 septembre 2012, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ETAPE SOLIDARITE, 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 Présidente. 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 appréciations

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

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 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 moral et financier de la Présidente et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Perpignan, le 1^{er} août 2013

Pour ACTIUM AUDIT CONSEIL
Commissaire aux comptes



Philippe ADGE
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2012			31/12/2011
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	22 963	10 831	12 132	13 887
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	65 726	50 853	14 873	2 611
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 602		2 602	300	
TOTAL (I)	91 290	61 683	29 607	16 798	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				400
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	16 787		16 787	7 283
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	127 604		127 604	153 772	
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	144 391		144 391	161 454	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	235 681	61 683	173 998	178 253	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			2 602	300	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					

- autorisés par l'organisme de tutelle

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2012

31/12/2011

		31/12/2012	31/12/2011
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	38 389	38 389
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(18 952)	(17 194)
	Résultat de l'exercice	6 127	(5 948)
	Total des fonds propres	25 564	15 248
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 680	16 205	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	10 680	16 205	
Total des fonds associatifs	36 244	31 452	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	17 520	17 520	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	17 520	17 520	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers	3 507	2 998	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	717	617	
Dettes fiscales et sociales	67 945	66 897	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	8 064	11 768	
Produits constatés d'avance	40 000	47 000	
Total des dettes	120 234	129 280	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	173 998	178 253	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	6 126,66	(5 947,58)	
(1) Dont à moins d'un an	120 234	129 280	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2012	31/12/2011
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	45 720	57 153
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	522 883	468 898
	Dons	223	6
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	4 718	7 608
	Autres produits	5 281	5 460
	Total des produits d'exploitation	578 825	539 124
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	
Variation de stock		405	(400)
Autres achats et charges externes		117 716	102 307
Impôts, taxes et versements assimilés		27 546	24 378
Rémunération du personnel		316 215	310 894
Charges sociales		109 322	105 285
Subventions accordées par l'association			
Dotations aux amortissements et dépréciations		4 109	5 101
Dotations aux provisions			
Autres charges		405	42
Total des charges d'exploitation	575 718	547 607	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		3 107	(8 483)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 684	2 114
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		1 684	2 114
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		4 792	(6 369)
Charges financières	Produits exceptionnels	1 335	562
	Charges exceptionnelles		141
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 335	421
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		581 844	541 801
TOTAL DES CHARGES		575 718	547 748
EXCEDENT ou DEFICIT		6 127	(5 948)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	121 410	129 583
	Bénévolat		
	Prestations en nature	121 410	129 583
	Dons en nature		
	CHARGES	121 410	129 583
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	121 410	129 583
Personnel bénévole			

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **173 998 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **581 844 euros** et un total **charges** de **575 718 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **6 127 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2012** et finit le **31/12/2012**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Engagements Hors Bilan

Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2011 : 4003 euros

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2012
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	22 963					22 963
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	23 890					23 890
Matériel de transport	7 950		7 500			15 450
Matériel de bureau, informatique et mobilier	19 270		7 116			26 386
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	74 072		14 616			88 688
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	300		2 302			2 602
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	300		2 302			2 602
TOTAL	74 372		16 918			91 290

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2012
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	9 076	1 755		10 831
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	23 138	232		23 370
Matériel de transport	7 950	576		8 526
Matériel de bureau, mobilier	17 411	1 546		18 957
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	57 574	4 109		61 683
TOTAL	57 574	4 109		61 683

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2012	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 602	2 602	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 188	1 188	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	15 598	15 598	
	Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES		19 389	19 389	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2012	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	3 507	3 507		
	Fournisseurs et comptes rattachés	717	717		
	Personnel et comptes rattachés	31 736	31 736		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 312	35 312		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	897	897		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	8 064	8 064		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	40 000	40 000			
TOTAL DES DETTES		120 234	120 234		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 994			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		1 485			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2012
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		40 000	40 000
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			40 000

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(17 194)	(1 758)		(18 952)
Résultat de l'exercice	(5 948)	5 948		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 205		5 525	10 680
Provisions réglementées				
TOTAL	(6 937)	4 190	5 525	(8 272)

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés Fonds dédiés mobilier maison relais	17 520			17 520
TOTAL	17 520			17 520

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				