



Cabinet Bernard JACQMIN

**Association
ARC SUD DEVELOPPEMENT**

**21, avenue du Général de Castelnau
33140 VILLENAVE D'ORNON**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES**

Sur les comptes arrêtés le 31/12/2012

Bernard JACQMIN – Maîtrise ès Sciences Economiques. Licencié en Droit. DESS Contrôle Gestion
Commissaire aux Comptes Inscrit à la Compagnie Régionale de Bordeaux
Membre d'un Centre de Gestion Agréé acceptant le règlement des honoraires par chèque.

SOMMAIRE

I - Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes arrêtés le 31/12/2012	1
II - Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions	3
III - Comptes annuels certifiés	4

RAPPORT GENERAL

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 **31/12/2012** sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association **ARC SUD DEVELOPPEMENT** 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.

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.

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.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

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

Fait à FLOIRAC,
Le 30 mai 2013,
Bernard JACQMIN,
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Bernard JACQMIN', written over the typed name in the signature block.

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Exercice clos le 31/12/2012**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé(s) ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à FLOIRAC,

Le 30 mai 2013,

Bernard JACQMIN,

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	5 980	5 980		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	3 042	3 042		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	15 831	13 239	2 592	3 521
	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					
	TOTAL (I)	24 854	22 261	2 592	3 521
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	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	1 574		1 574	1 807
	Autres créances	11 360		11 360	10 000
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	161 937		161 937	159 948	
Charges constatées d'avance	2 662		2 662	2 316	
	TOTAL (II)	177 533		177 533	174 070
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	202 386	22 261	180 125	177 591

- (1) dont droit au bail
 (2) dont à moins d'un an
 (3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

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 <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	132 252	127 746
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	4 011	4 506
	Total des fonds propres	136 264	132 252
	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 Provisions réglementées		
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	136 264	132 252	
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		2 058
	Total des provisions		2 058
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 923	12 904
	Dettes fiscales et sociales	31 939	30 376
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	43 861	43 280	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	180 125	177 591	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	4 011,29	4 505,89	
(1) Dont à moins d'un an	43 861	43 280	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Mr Bernard JACOMIN
Commissaire aux Comptes
7 Avenue des Mondaults
BP 126 - 33270 FLOIRAC
Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

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	22 254	22 262
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	175 580	175 580
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	2 058	400
Autres produits			
Total des produits d'exploitation	199 893	198 242	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	62 762	61 390
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 156	4 299
	Rémunération du personnel	87 526	86 856
	Charges sociales	42 730	42 733
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	929	910
	Dotation aux provisions		2 058
	Autres charges		
Total des charges d'exploitation	198 102	198 246	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		1 791	(3)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 838	1 960
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 838	1 960
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)		3 629	1 957
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	387	3 568
	Charges exceptionnelles	4	1 019
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		382	2 549
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		202 118	203 771
TOTAL DES CHARGES		198 106	199 265
EXCEDENT ou DEFICIT		4 011	4 506
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

M. Bernard JACQUENIN
 Commissaire aux Comptes
 7 Avenue des Mondauls
 BP 126 - 33270 FLOIRAC
 Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

ANNEXE

Mr Bernard JACQUEN
Commissaire aux Comptes
7 Avenue des Mondaulis
BP 126 - 33270 FLOIRAC
Tel. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 77

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 **180 125** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **202 118** euros et un total **charges** de **198 106** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **4 011** 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.

Mr Bernard JACQUEN
Commissaire aux Comptes
7 Avenue des Mondards
BP 126 - 33270 FLORAC
Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 77

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.

Mr Bernard JACOMIN
Commissaire aux Comptes
7 Avenue des Mondaults
BP 126 - 33270 FLOIRAC
Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

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	9 022					9 022
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 022					9 022
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	442					442
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	15 389					15 389
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	15 831					15 831
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	24 854					24 854

Mr Bernard JACQUIN
 Commissaire aux Comptes
 7 Avenue des Mondaults
 BP 126 - 33270 FLOIRAC
 Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 77

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	9 022			9 022
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 022			9 022
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	442			442
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	11 868	929		12 797
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 311	929		13 239
TOTAL	21 333	929		22 261

Mr Bernard JACQUET
 Commissaire aux Comptes
 7 Avenue des Mondauls
 BP 126 - 33270 FLOIRAC
 Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 77

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			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 574	1 574	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	10 000	10 000	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	1 360	1 360	
	Charges constatées d'avances	2 662	2 662	
	TOTAL DES CREANCES	15 596	15 596	
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				
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 923	11 923		
	Personnel et comptes rattachés	8 226	8 226		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 073	21 073		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 639	2 639		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	TOTAL DES DETTES	43 861	43 861		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

M.F. Bernard JACOMEN
 Commissaire aux Comptes
 7 Avenue des Mondauls
 BP 126 - 33270 FLOIRAC
 Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 75

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2012

Total des Charges à payer		21 878
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 973
<i>FOURN. FACT.NON PARVENUES</i>	6 973	
Dettes fiscales et sociales		14 905
<i>DETTES PROV./CONGES PAYES</i>	8 204	
<i>AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER</i>	4 062	
<i>ETAT AUTRES CHA A PAYER</i>	2 639	

Mr Bernard JACOMIN
Commissaire aux Comptes
7 Avenue des Mondauls
BP 126 - 33270 FLOIRAC
Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 77

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2012	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		2 662	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		2 662	

Mr Bernard JACQUIN
Commissaire aux Comptes
7 Avenue des Mondauts
BP 126 - 33270 FLOIRAC
Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78