



Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Rapport annuel

au 31/12/2012

KPMG Entreprises

13/06/2013

Ce rapport contient 28 pages (hors annexes)

Rapport annuel

Sommaire

Comptes annuels

Attestation de l'expert comptable	3
Bilan actif	4
Bilan passif (avant répartition)	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Annexe au bilan et au compte de résultat	8
Tableau des immobilisations	18
Tableau des amortissements	19
Tableau des réserves et provisions	20
Bilan actif	21
Bilan passif avant répartition	22
Compte de résultat	23

Analyse économique et financière

Soldes intermédiaires de gestion	26
Situation financière	27
Tableau de financement	28



**KPMG Entreprises
Haute Bretagne**
15 rue du Professeur Jean Pecker
CS 14217
35042 RENNES Cédex
France

Téléphone : +33 (0)2 23 46 34 00
Télécopie : +33 (0)2 23 46 34 61 ou 63
Site internet : www.kpmg.fr

Association Liberté Couleurs
3, rue de la Volga
35200 RENNES

A Rennes, le 4 juin 2013

Attestation d'expert-comptable

Mission de Présentation des comptes

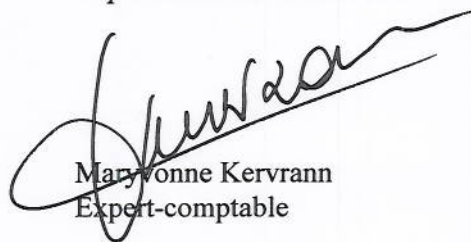
Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 9 avril 2002, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association Liberté Couleurs relatifs à l'exercice du 1^{er} janvier 2012 au 31 décembre 2012, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 213 232 EUR
- Produits d'exploitation : 348 882 EUR
- Résultat net comptable : + 24 609 EUR

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Maryvonne Kervrann
Expert-comptable

Bilan

Association

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Au : 31/12/2012

EUR

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2011
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	4 242	4 242		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	4 242	4 242		
Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	683	683		
	Autres immobilisations corporelles	6 125	6 125		37
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	6 809	6 809		37
Immobilisations financières (2)	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	Total	15		15	15
Total I		11 066	11 051	15	52
Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de productions biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Total				
	Avces et acptes versés sur commandes				
Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	63 213		63 213	18 570
	Autres créances	37 237		37 237	4 845
	Total	100 450		100 450	23 415
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	60 000		60 000	60 000
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	52 767		52 767	45 875
	Charges constatées d'avance (4)				
	Total II	213 217		213 217	129 290
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)		224 284	11 051	213 232	129 343
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

Bilan

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Au : 31/12/2012

EUR

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	9 870	9 870
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	38 659	48 599
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	24 609	(9 939)
Fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
	Provisions réglementées		
	Droits des propriétaires (commodat)		
Total	I	73 139	48 529
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	10 132	8 501
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	58 650	18 710
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total	II	68 782	27 211
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 164	16 780
	Dettes fiscales et sociales	45 325	36 821
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	5 821		
Total	III	71 310	53 602
Ecart de conversion passif	IV		
Total du passif	(I+II+III+IV)	213 232	129 343
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	71 310	
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir l'attestation

EUR

	Exercice	Exercice précédent	
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	98 565	53 601
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation))	98 565	53 601
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	225 117	167 925
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	24 967	31 650
	Cotisations	10	60
	Autres produits (1)	223	215
Total des produits d'exploitation I	348 882	253 452	
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	16 438	4 390
	Autres achats et charges externes (2)	56 999	66 433
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 136	8 497
	Salaires et traitements	142 059	145 647
	Charges sociales	60 328	59 043
	- sur immobilisations { amortissements provisions	37	299
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant		
	- pour risques et charges	1 630	
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	792	(174)
Total des charges d'exploitation II	286 423	284 136	
Résultat d'exploitation (I-II)	62 459	(30 684)	
Opér. comm.	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 484	1 480
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V	2 484	1 480	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI			
Résultat financier (V-VI)	2 484	1 480	
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	64 943	(29 204)	
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
Ventes de dons en nature			
(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier			

Compte de résultat (suite)

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		5 527
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII		5 527
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	58	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	58	
	Résultat exceptionnel (VII-VIII) IX	(58)	5 527
	Participations des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X	336	242
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI	18 710	32 690
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	58 650	18 710
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	370 077	293 149
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	345 467	303 089
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	24 609	(9 939)
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits		27 600	23 846
	Bénévolat	27 600	23 846
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges		27 600	23 846
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole	27 600	23 846

Comptabilité tenue en euros

Annexe au bilan et au compte de résultat

Page : 8

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Association Liberté Couleurs

Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le
31 décembre 2012

Association Liberté Couleurs
3 rue de la Volga
35200 RENNES

Ce rapport contient 10 pages

Annexe au bilan et au compte de résultat

Page : 9

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	10
1.1	Evénements principaux de l'exercice	10
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	10
1.2.1	Présentation des comptes	10
1.2.2	Méthode générale	10
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	10
1.2.4	Changement de méthode de présentation	10
2	Informations relatives au bilan	11
2.1	Actif	11
2.1.1	Tableau des immobilisations	11
2.1.2	Tableau des amortissements	11
2.1.3	Immobilisations incorporelles	11
2.1.4	Immobilisations corporelles	11
2.1.5	Immobilisations financières	12
2.1.6	Créances	12
2.1.7	Produits à recevoir	12
2.2	Passif	13
2.2.1	Fonds associatifs sans droit de reprise	13
2.2.2	Provisions pour risques et charges	13
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	13
2.2.4	Fonds dédiés	14
2.2.5	Etat des dettes	15
2.2.6	Charges à payer	15
2.2.7	Produits constatés d'avance	15
3	Informations relatives au compte de résultat	16
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	16
3.2	Contributions volontaires en nature	16
4	Autres informations	17
4.1	Informations concernant le droit individuel à la formation	17
4.2	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	17

Annexe au bilan et au compte de résultat

Page : 10

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Annexe au bilan et au compte de résultat

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau page 18

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau page 19

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les méthodes d'amortissement sont les suivantes :

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau & inf.	Linéaire	3 à 5 ans

Annexe au bilan et au compte de résultat

Page : 12

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

2.1.5 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	15.00
Prêts	

2.1.6 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			-
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	63 214	63 214	
Autres	37 237	37 237	
Charges constatées d'avance		-	
TOTAL	100 451	100 451	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

2.1.7 Produits à recevoir

44870000 Subventions Produits à recevoir	25 300 €
46870000 Produits à recevoir (Aide à l'emploi)	11 935 €

	37 235 €

Annexe au bilan et au compte de résultat

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Valeur du patrimoine intégré	8 115			8 115
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Report à nouveau				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾	1 755			1 755
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves ⁽²⁾	48 600		9 940	38 660

⁽¹⁾ Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

2.2.2 Provisions pour risques et charges

Voir tableau page 20

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 10 132 €. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 2 % et d'une actualisation au taux de 3.25 %.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

Annexe au bilan et au compte de résultat

Page : 14

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

2.2.4 Fonds dédiés

Tableau des subventions de fonctionnement affectées :

	Montant accordé en 2012	Fonds restant en fin d'exercice 2011	Fonds restant en fin d'exercice 2012
Prévention des comportements sexistes et de violences « Envie 2 Respect »	102 865,00 €	4 500,25 €	20 700,00 €
Usage et abus : prévention des consommations de drogues chez les jeunes	22 000,00 €	2 220,00 €	4 800,00 €
Prévention Vih/Ist chez les jeunes	15 000,00 €	0,00 €	3 000,00 €
Prévention « Maisons Familiales et Rurales »	13 500,00 €	0,00 €	2 200,00 €
Création d'une exposition interactive	24 500,00 €	6 835,00 €	6 200,00 €
Prévention vie affective et sexuelle chez les jeunes en milieu de l'insertion	10 000,00 €	0,00 €	1 500,00 €
Prévention des consommations excessives d'alcool quartier Bréquigny	0,00 €	2 875,00 €	0,00 €
Autonomisation des équipes	9 000,00 €	2 280,00 €	2 250,00 €
Fondation Vinci : Cité Solidaire	18 000,00 €		18 000,00 €
Fonctionnement	10 252,00 €	0,00 €	0,00 €
	225 117,00 €	18 710,25 €	58 650,00 €

Annexe au bilan et au compte de résultat

Page : 15

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

2.2.5 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 164	20 164		
Dettes fiscales et sociales	45 325	45 325		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	5 821	5 821		
TOTAL	71 310	71 310	0	0
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

2.2.6 Charges à payer

40810000 Fournisseurs non parvenues	9 310 €
42820000 Dettes provisionnées pour congés à payer	11 741 €
43820000 Dettes sociales provisionnés sur congés à payer	5 401 €
44820000 Dettes fiscales provisionnées sur congés à payer	704 €
44860000 Charges fiscales à payer	2 986 €

	30 142 €

2.2.7 Produits constatés d'avance

Il s'agit de produits d'exploitation pour 5 821 €, concernant un programme débuté sur 2012 et se terminant au cours du 1^{er} trimestre 2013.

Annexe au bilan et au compte de résultat

Page : 16

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service..)	98 565
Subventions	207 117
Transferts de charges et reprises de provisions	24 967
Cotisations	10
Autres produits	223
Total	330 882

3.2 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Bénévolat 3000 heures	Salaires bruts hors charges	27 600 €

Annexe au bilan et au compte de résultat

Page : 17

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

4 Autres informations

4.1 Informations concernant le droit individuel à la formation

- Volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du droit individuel à la formation pour les salariés : 379 heures.
- Volume de formations n'ayant pas donné lieu à demande de la part des salariés : 374 heures.

4.2 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

Parmi les trois plus hauts cadres dirigeants salariés et bénévoles de notre association, un seul bénéficie d'une rémunération. Il n'est donc pas communiqué une information chiffrée afin de ne pas publier de rémunération individuelle.

4.3 Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires pour l'exercice 2012 s'élève à 2 397.98 € TTC.

Tableau des immobilisations

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Au : 31/12/2012

EUR

Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immobilisations incorporelles	4 242				4 242
Total II	4 242				4 242
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Install. techn., matériel, outillage	683				683
Install. générales, ag. am. divers					
Matériels de transport					
Mat. bur. et informatique, mobilier	6 125				6 125
Immob. corp. en cours					
Avances et acomptes					
Total III	6 809				6 809
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés	15				15
Prêts et autres immob. financières					
Total IV	15				15
Total général (I+II+III)	11 066				11 066

Comptabilité tenue en euros

Tableau des amortissements

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Au : 31/12/2012

EUR

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immobilisations incorporelles	4 242				4 242
Total II	4 242				4 242
Terrains					
Constructions					
Install. techn., matériel, outillage	683				683
Install. générales, ag. am. divers					
Matériels de transport					
Mat. bur. et informatique, mobilier	6 088	37			6 125
Immobilisations grevées de droits					
Total III	6 771	37			6 809
Total général (I+II+III)	11 013	37			11 051

Comptabilité tenue en euros

Tableau des réserves et provisions

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Au : 31/12/2012

EUR

Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves Réserves indisponibles Réserves statutaires ou contractuelles Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest. Autres réserves réglementées Réserves pour projet associatif Autres réserves Total réserves	48 599		9 939	38 659
	48 599		9 939	38 659
Provisions réglementées Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées Total				
Provisions pour risques et charges Provisions pour pertes sur contrat Autres provisions pour risques Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour gros entretien Autres provisions pour charges Total	8 501	1 630		10 132
	8 501	1 630		10 132
Provisions pour dépréciation Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Stocks et en-cours Usagers Autres provisions pour dépréciation Total				
Total général	8 501	1 630		10 132
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		1 630		

Bilan actif

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

EUR

	31/12/2012	31/12/2011
Concessions, brevets, droit similaire		
20510000 - LOGICIELS	4 242,38	4 242,38
28051000 - AMORT. LOGICIEL	-4 242,38	-4 242,38
	0,00	0,00
Installations techniques, Mat. Outill.industriels		
21540000 - MATERIEL	683,15	683,15
28154000 - AMORTISSEMENTS MATERIEL	-683,15	-683,15
	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles		
21830000 - MAT.BUREAU & MAT.INFORMATIQUE	6 125,87	6 125,87
28183000 - AMORT.MAT.BUREAU & MAT.INFORM.	-6 125,87	-6 088,14
	0,00	37,73
Autres titres immobilisés		
27180000 - AUTRES TITRES IMMOBILISES	15,00	15,00
	15,00	15,00
Créances usagers et comptes rattachés		
41110000 - CLIENTS	52 013,58	18 570,00
41810000 - CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	11 200,00	0,00
	63 213,58	18 570,00
Autres créances		
42101000 - JULIE GUEGAN	2,18	0,00
43870000 - ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A RECEV	0,00	567,00
44870000 - PRODUITS A RECEVOIR	25 300,00	0,00
46870000 - PRODUITS A RECEVOIR	11 934,97	4 278,06
	37 237,15	4 845,06
Valeurs mobilières de placement		
50820000 - BONS DE SOUSCRIPTION	60 000,00	60 000,00
	60 000,00	60 000,00
Disponibilités		
51210000 - BANQUE	5 498,69	11 672,26
51213000 - LIVRET BLEU	46 702,01	33 887,05
51880000 - INTERETS COURUS A RECEVOIR	491,00	219,12
53110000 - CAISSE	75,46	97,46
	52 767,16	45 875,89

Bilan passif avant répartition

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

EUR

	31/12/2012	31/12/2011
Fonds associatifs sans droit de reprise		
10210000 - FONDS ASSOCIATIFS	8 115,09	8 115,09
10260000 - SUBV.INVESTISSEMENT	1 755,00	1 755,00
	9 870,09	9 870,09
Réserves		
10688000 - RESERVES DIVERSES	38 659,78	48 599,35
	38 659,78	48 599,35
Provisions pour charges		
15300000 - PROV.POUR PENSIONS & OBLIG. SIMIL.	10 132,32	8 501,53
	10 132,32	8 501,53
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
19400000 - FONDS DEDIES/SUBVENTIONS	58 650,00	18 710,25
	58 650,00	18 710,25
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40110000 - FOURNISSEURS	10 854,46	9 860,69
40810000 - FOURN. FACTURES NON PARVENUES	9 310,00	6 920,00
	20 164,46	16 780,69
Dettes fiscales et sociales		
42100100 - THOMAS GUIHENEUC	0,00	374,32
42820000 - DETTES PROV.CONGES PAYES	11 741,00	10 254,00
43110000 - URSSAF	15 888,00	11 840,00
43710000 - AGRR	4 456,20	3 963,72
43781000 - PREVOYANCE RADIANCE	770,09	636,73
43820000 - DETTES SOCIALES PROV.CONGES PAYES	5 401,00	4 717,00
43860000 - ORG. SOC CHARGES A PAYER	451,14	225,57
44400000 - ETAT, IMPOT SOCIETE	336,00	295,00
44711000 - TAXE SUR LES SALAIRES	2 592,00	2 000,00
44820000 - DETTES FISCALES PROV.CONGES PAYES	704,00	615,00
44860000 - CHARGES FISCALES A PAYER	2 986,00	1 900,00
	45 325,43	36 821,34
Produits constatés d'avance (1)		
48700000 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	5 821,00	0,00
	5 821,00	0,00

Compte de résultat

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

EUR

	31/12/2012	31/12/2011	Var. %
Production vendue autres services			
70610000 - PRESTATIONS D'INTERVENTION	72 649,20	27 715,42	162,13
70620000 - PRESTATION CREATION	23 878,70	23 261,52	2,65
70630000 - PREST. OUTILS PEDAGOGIQUES	2 037,20	2 532,50	-19,56
70850000 - PORTS & FRAIS ACCESSOIRES	0,00	92,00	-100,00
	98 565,10	53 601,44	83,89
Subvention d'exploitation			
74104100 - SUBV. CONSEIL GENERAL	5 000,00	5 000,00	0,00
74105200 - SUBV. VILLE DE RENNES & SANTE	14 865,00	15 675,00	-5,17
74105500 - VILLE DE RENNES FONCTIONNEMENT	10 252,00	10 150,00	1,00
74107000 - CONSEIL REGIONAL	20 000,00	7 500,00	166,67
74110000 - SUBVENTION ARS DT 35	40 000,00	25 000,00	60,00
74111000 - RENNES METROPOLE	22 000,00	0,00	0,00
74112000 - ACSE AGENCE NLE COH.SOC. EGAL.CHANC	47 500,00	55 850,00	-14,95
74113000 - SUBV. PREFECTURE 35	39 500,00	48 750,00	-18,97
74113100 - MILDT 56	8 000,00	0,00	0,00
74220000 - SUBVENTION VINCI	18 000,00	0,00	0,00
	225 117,00	167 925,00	34,06
Reprises sur provisions et transferts de charges			
78150000 - REP. PROV. I.D.R.	0,00	632,47	-100,00
79110000 - EMPLOI JEUNE ET AIDES EMBAUCHES	24 967,15	31 017,69	-19,51
	24 967,15	31 650,16	-21,12
Cotisations			
75600000 - COTISATIONS	10,00	60,00	-83,33
	10,00	60,00	-83,33
Autres produits			
75880000 - PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE	223,16	215,61	3,50
	223,16	215,61	3,50
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
60410000 - ACHATS PRESTATIONS	12 920,00	0,00	0,00
60600000 - ACHATS NON STOCKES DE MARCHANDISES	91,94	187,59	-50,99
60630000 - FOURN.ENTR.& PETIT EQUIPEMENT	2 360,19	3 349,32	-29,53
60640000 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 066,53	853,10	25,02
	16 438,66	4 390,01	274,46
Autres achats et charges externes			
61320000 - LOCATIONS IMMOBILIERES	268,16	0,00	0,00
61321000 - LOYER LOCAL	2 283,60	2 354,64	-3,02
61350000 - LOCATIONS MOBILIERES	585,24	585,24	0,00
61351000 - LOCATION VEHICULE	321,68	338,93	-5,09
61400000 - CHARGES LOCATIVES	1 806,04	2 336,78	-22,71
61550000 - ENTR.& REPAR./BIENS MOBILIERES	0,00	236,81	-100,00
61560000 - MAINTENANCE	233,22	399,52	-41,62
61610000 - PRIMES ASSUR.MULTIRISQUES	325,45	318,63	2,14
61830000 - DOCUMENTATION TECHNIQUE	363,98	1 096,47	-66,80
61831000 - ABONNEMENTS	408,22	499,22	-18,23
62260000 - HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	4 400,52	4 334,27	1,53
62263000 - HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES	1 989,00	3 300,00	-39,73

Compte de résultat

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

EUR

	31/12/2012	31/12/2011	Var. %
62270000 - FRAIS ACTES ET CONTENTIEUX	50,00	0,00	0,00
62280000 - HONORAIRES DIVERS	21 646,21	33 708,28	-35,78
62310000 - ANNONCES ET INSERTIONS	5 852,11	2 824,12	107,22
62320000 - ECHANTILLONS	488,78	0,00	0,00
62340000 - CADEAUX BENEVOLES	70,00	0,00	0,00
62511000 - DEPLACEMENT SALARIES	10 967,54	10 515,84	4,30
62512000 - DEPLACEMENTS BENEVOLES	335,70	0,00	0,00
62560000 - MISSIONS	133,60	361,22	-63,01
62561000 - MISSION RECEPTION SALARIE	832,26	282,80	194,29
62562000 - RECEPTIONS BENEVOLES	532,46	296,95	79,31
62610000 - TELECOMMUNICATIONS	1 374,74	1 380,51	-0,42
62620000 - AFFRANCHISSEMENT	1 572,21	1 048,91	49,89
62780000 - FRAIS BANCAIRES	26,95	-40,87	-165,94
62810000 - CONCOURS DIVERS (COTISAT.)	132,05	254,91	-48,20
	56 999,72	66 433,18	-14,20
Impôts, taxes et versements assimilés			
63110000 - TAXE SUR SALAIRES	5 061,00	5 132,00	-1,38
63300000 - IMPOTS TAXES & VERS. SUR REMUN	0,00	337,00	-100,00
63330000 - PART.EMPL.FORMAT.PROF.CONTINUE	2 986,00	2 971,00	0,50
63580000 - CHARGES FISCALES SUR CP	89,00	57,00	56,14
	8 136,00	8 497,00	-4,25
Salaires et traitements			
64110000 - SALAIRES, APPOINTEMENTS	140 307,18	137 522,27	2,03
64111500 - IND. RUPT.CONVENT.	0,00	7 552,00	-100,00
64120000 - CONGES PAYES	1 487,00	-898,00	-265,59
64130000 - PRIMES ET GRATIFICATIONS	1 763,18	2 041,75	-13,64
64140000 - INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	-1 497,96	0,00	0,00
64190000 - REMB. SALAIRES	0,00	-570,08	-100,00
	142 059,40	145 647,94	-2,46
Charges sociales			
64510000 - COTISATIONS A L'URSSAF	41 502,18	41 801,45	-0,72
64511000 - COTISATIONS URSSAF REGUL G.T.	0,00	172,13	-100,00
64530000 - COTISATIONS AUX CAISSES	9 793,22	9 716,92	0,79
64540000 - ASSEDIC	0,00	-22,59	-100,00
64580000 - COTISATIONS AUX AUTRES ORGAN.	684,00	368,00	85,87
64581000 - PREVOYANCE RADIANCE	2 365,71	2 022,59	16,96
64750000 - MEDEC.DU TRAVAIL, PHARMACIE	595,61	613,07	-2,85
64880000 - TICKETS RESTAURANTS	5 387,62	4 372,37	23,22
	60 328,34	59 043,94	2,18
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
68112000 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	37,73	299,31	-87,39
	37,73	299,31	-87,39
Dotations d'exploitation pour risques et charges			
68150000 - DOT AUX PROV. POUR RISQUES ET CHARG	1 630,79	0,00	0,00
	1 630,79	0,00	0,00
Autres charges			
65880000 - CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	792,57	-174,50	-554,19
	792,57	-174,50	-554,19

Compte de résultat

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

EUR

	31/12/2012	31/12/2011	Var. %
Autres intérêts et produits assimilés			
76400000 - REVENUS DES BONS DE SOUSCRIPTIONS	1 669,40	1 010,61	65,19
76800000 - AUTRES PRODUITS FINANCIERS	814,96	469,74	73,49
	2 484,36	1 480,35	67,82
Produits exceptionnels sur opérations de gestions			
77180000 - AUT.PROD.EXCEPT.SUR OPER.DE GESTION	0,00	5 527,00	-100,00
	0,00	5 527,00	-100,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestions			
67180000 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	58,00	0,00	0,00
	58,00	0,00	0,00
Impôts sur les sociétés			
69500000 - IMPOT SOCIETE	336,00	242,00	38,84
	336,00	242,00	38,84
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
78940000 - REPRISES SUR FONDS DEDIES	18 710,25	32 690,00	-42,76
	18 710,25	32 690,00	-42,76
Engagements à réaliser sur ressources affectées			
68940000 - ENGAGEM.A REALISER/SUB.ATTRIBUES	58 650,00	18 710,25	213,46
	58 650,00	18 710,25	213,46
Bénévolat			
87000000 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PROD.	27 600,00	23 846,00	15,74
	27 600,00	23 846,00	15,74
Personnel bénévole			
86400000 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES CHAR.	27 600,00	23 846,00	15,74
	27 600,00	23 846,00	15,74

Soldes intermédiaires de gestion

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

EUR

	01/01/2012 12	31/12/2012 mois	Périodes Durées	01/01/2011 12	31/12/2011 mois		
Production diverse		99	Prestations de service		54	Production diverse	
Stockage de produits vendus			Production immobilisée			Stockage de produits vendus	
Autres						Autres	
		99	Totaux		54		
%		99	Produits nets d'exploitation		54	%	45
100		(48)	Consommations en provenance de tiers		(40)	100	
		(40)	Variations sur fonds dédiés		14		
10.30		10	Valeur ajoutée		28	51.82	(18)
		225	Subventions d'exploitation		168		
		(8)	Impôts et taxes		(8)		
		(202)	Charges de personnel		(205)		
25.11		25	Excédent brut d'exploitation		(17)	-32.63	42
		(1)	Autres produits et charges de gestion courante				
			Produits et charges de gestion exceptionnels		6		
			Dotations / Reprises de Provisions à caractère de charges				
24.48		24	Excédent brut d'exploitation corrigé		(12)	-21.48	36
		2	Produits financiers		1		
			Charges financières				
			Impôts sur excédents				
26.66		26	Capacité d'autofinancement		(10)	-19.17	37
		(2)	Résultat sur cession d'éléments d'actif				
			Dotations / Reprises d'amortissements et provisions classés en fonds de roulement				
24.97		25	Résultat net		(10)	-18.54	35

Situation financière

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Date 31/12/2012

EUR

Biens	Au 31/12/2012	Au 31/12/2011	Financements	Au 31/12/2012	Au 31/12/2011
Biens stables	Immobilisations incorporelles		Fonds associatifs sans droit de reprise	10	10
	Immobilisations corporelles		Ecarts de réévaluation		
	Immobilisations grevées de droits		Réserves	39	49
	Immobilisations financières		Report à nouveau		
	Autres immobilisations		Résultat de l'exercice (+/-)	25	(10)
			Fonds associatifs avec droit de reprise		
			Subventions (nettes)		
		Droits des propriétaires			
		Provisions réglementées et risques et charges	10	9	
		Fonds dédiés	59	19	
		Financements à long et moyen terme			
Total biens stables (II)			Total financements stables (I)	142	76
Fonds de roulement négatif (II-I)			Fonds de roulement (I-II)	142	76
Biens circulants Cycle d'exploitation	Stocks		Fournisseurs d'exploitation et comptes rattachés	20	17
	Usagers et cptes rattachés	63	Fonds dédiés		
	Subventions à recevoir		Autres dettes d'exploitat.	51	37
	Autres créances d'exploitation	25			
Total biens circulants (IV)	89	19	Total financements d'exploitation (III)	71	53
Besoin en fonds de roulement (IV-III)	18		Excédent de financement d'exploitation (III-IV)		34
Liquidités et assimilés	Valeurs mobilières de placement	60	Fournisseurs d'immobilisations		
	Subventions à recevoir		Découvert bancaire		
	Liquidités	52	Fonds dédiés		
	Autres	12	Autres		
	Total liquidités (VI)	125	110	Total financements à court terme (V)	
Trésorerie positive (VI-V)	124	110	Trésorerie négative (V-VI)		
Total des biens à financer (II+IV+VI)	213	129	Total des financements (I+III+V)	213	129

Tableau de financement

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Période : 01/01/2012 31/12/2012

EUR

		Fonds de roulement		Besoin en fonds de roulement Excédent de financement d'exploitation		Trésorerie	
Situation au 31/12/2011		76		EFE	(34)	110	
Opérations de l'exercice		Emplois	Ressources	Variations		Variations	
				des biens	des financements		
Exploitation	Excédent brut d'exploitation (1)		24				
	Variations des :						
	Stocks						
	Usagers			45			
	Subventions						
	Autres créances d'exploitation			25			
	Fournisseurs d'exploitation					3	
Fonds dédiés							
Autres dettes d'exploitation					14		
		24		52		(28)	
Répartition	Coût ou produit net de financement IS sur excédent		2				
	CAF	26				2	
Investissement	Investissements :						
	Incorporels						
	Corporels						
	Financiers						
	Autres						
Désinvestissements :							
Incorporels							
Corporels							
Financiers							
Autres							
Financement	Apports et dotations						
	Emprunts souscrits						
	Subventions d'investissement reçues :						
	- non renouvelables						
	- renouvelables						
	Remboursement emprunts						
Autres			40				
		40				40	
Situation au 31/12/2012	FDR	142	-	BFR	18	=	124

(1) EBE corrigé

Comptabilité tenue en euros

ASSOCIATION LIBERTE COULEURS

3 Rue de la Volga

35 200 RENNES

**RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice du 1^{er} janvier 2012 au 31 décembre 2012

SOMMAIRE

- **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels**
- **Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les Conventions Réglementées.**

ASSOCIATION LIBERTE COULEURS

3 Rue de la Volga

35 200 RENNES

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} janvier 2012 au 31 décembre 2012

SARL Isabelle Gauducheau et Associés

ASSOCIATION LIBERTE COULEURS

3 Rue de la Volga
35 200 RENNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux adhérents,

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

- le contrôle des comptes annuels de L'ASSOCIATION LIBERTE COULEURS établis en Euros, 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 d'exercice professionnel applicables en France, à l'exception des points décrits dans le paragraphe suivant ; 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 formulons une réserve sur le point suivant, à savoir la non-sectorisation de votre secteur lucratif. En effet, nous attirons votre attention sur le fait qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2012, votre association a perçu des recettes de 98 565,10 € au titre des prestations d'intervention à hauteur de 72 649,20 €, de création pour 23 878,70 € et d'outils pédagogiques pour 1 037,20 €. L'instruction de la Direction générale des impôts 4 H-5-06 du 18 décembre 2006, précise qu'une association dont les activités non lucratives sont

SARL Isabelle Gauducheau et Associés

prépondérantes et qui dépasse le seuil de 60 000 € de recettes sur les activités lucratives (vente de biens et prestations) est soumise à la sectorisation de ces mêmes activités lucratives.

Nous constatons que votre association n'a pas procédé à la sectorisation de ses activités lucratives, c'est-à-dire à l'assujettissement aux impôts commerciaux, en infraction avec l'instruction de la Direction générale des impôts 4 H-5-06 du 18 décembre 2006. La sectorisation des activités lucratives aurait dû donner lieu à l'élaboration d'un calcul ayant pour but d'établir une clé de répartition en pourcentage des charges rattachables au secteur lucratif. Cela aurait permis à l'association de collecter et déduire la TVA sur les prestations et achats effectués dans le cadre du secteur lucratif. Enfin, la sectorisation aurait donné lieu à un résultat fiscal propre au secteur lucratif qui aurait été soumis à l'impôt sur les sociétés. L'élaboration d'une clé de répartition des charges rattachables au secteur lucratif n'ayant pas été effectuée, il ne nous est pas possible de quantifier le risque fiscal en matière de TVA ou d'impôt sur les sociétés, encouru par l'association et ainsi d'apporter une estimation chiffrée de l'incidence de cette anomalie significative et non corrigée sur les comptes annuels tels qu'ils vous sont présentés aujourd'hui.

Sous cette réserve 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 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première et la deuxième partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de votre assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Rennes, le 12 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes

SARL Isabelle GAUDUCHEAU et Associés
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Cie Régionale de Rennes

Représentée par
Isabelle GAUDUCHEAU
Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie Régionale de Rennes

Bilan
Association

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Au : 31/12/2012

EUR

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2011
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	4 242	4 242		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	4 242	4 242		
Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	683	683		
	Autres immobilisations corporelles	6 125	6 125		37
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	6 809	6 809		37
Immobilisations financières (2)	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	Total	15		15	15
Total	I	11 066	11 051	15	52
Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de productions biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Total				
Créances (3)	Avces et acptes versés sur commandes				
	Créances usagers et comptes rattachés	63 213		63 213	18 570
	Autres créances	37 237		37 237	4 845
	Total	100 450		100 450	23 415
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	60 000		60 000	60 000
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	52 767		52 767	45 875
	Charges constatées d'avance (4)				
	Total	213 217		213 217	129 290
	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	Primes de remboursement des emprunts				
	Ecart de conversion Actif				
	Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	224 284	11 051	213 232	129 343
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

Comptabilité tenue en euros

SARL Isabelle Gauducheau et Associés

Bilan

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Au : 31/12/2012

EUR

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent	
Fonds associatifs	Fonds propres			
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) Écarts de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice	9 870 38 659 24 609	9 870 48 599 (9 939)	
Fonds associatifs	Autres fonds associatifs			
	Fonds associatifs avec droit de reprise Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs Écarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme Provisions réglementées Droits des propriétaires (commodat)			
	Total I	73 139	48 529	
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques Provisions pour charges	10 132	8 501	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)	58 650	18 710	
	Total II	68 782	27 211	
Dettes	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers (3) Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1) Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance	20 164 45 325 5 821	16 780 36 821	
	Total III	71 310	53 602	
	Ecart de conversion passif			
	Total du passif (I+II+III+IV)	213 232	129 343	
	Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an Dettes sauf (1) à moins d'un an (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs (3) Dont emprunts participatifs	71 310	
		Engagements donnés	Sur les legs acceptés Autres	

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Page : 6

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	98 565	53 601
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation))	98 565	53 601
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	225 117	167 925
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	24 967	31 650
	Cotisations	10	60
	Autres produits (1)	223	215
	Total des produits d'exploitation I	348 882	253 452
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	16 438	4 390
	Autres achats et charges externes (2)	56 999	66 433
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 136	8 497
	Salaires et traitements	142 059	145 647
	Charges sociales	60 328	59 043
	- sur immobilisations { amortissements provisions	37	299
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant		
	- pour risques et charges	1 630	
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	792	(174)
		Total des charges d'exploitation II	286 423
	Résultat d'exploitation (I-II) III	62 459	(30 684)
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés		
	Déficits ou excédents transférés		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 484	1 480
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	2 484	1 480
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI		
	Résultat financier (V-VI)	2 484	1 480
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	64 943	(29 204)
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier		

Comptabilité tenue en euros

SARL Isabelle Gauducheau et Associés

Compte de résultat (suite)

Association Liberté Couleurs Ecole de la Volga

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		5 527
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII		5 527
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	58	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	58	
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		(58)	5 527
Participations des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X		336	242
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		18 710	32 690
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		58 650	18 710
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		370 077	293 149
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		345 467	303 089
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		24 609	(9 939)
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits		27 600	23 846
Bénévolat		27 600	23 846
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges		27 600	23 846
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole		27 600	23 846

Comptabilité tenue en euros

ASSOCIATION LIBERTE COULEURS

3 Rue de la Volga

35 200 RENNES

RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice du 1^{er} janvier 2012 au 31 décembre 2012

ASSOCIATION LIBERTE COULEURS

3 Rue de la Volga
35 200 RENNES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Etabli en application de l'article 48
du décret 2005-1677 du 28 décembre 2005

Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un 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 avisés 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.

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.

Rennes, le 12 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes

SARL Isabelle GAUDUCHEAU et Associés
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Cie Régionale de Rennes

Représentée par

Isabelle GAUDUCHEAU
Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie Régionale de Rennes

SARL Isabelle Gauducheau et Associés