



**Audit Bruno FAILLE et Associés**

Bureaux :  
43, avenue d'Italie  
80094 AMIENS Cedex 3

Bruno FAILLE

ESC Paris  
Expert Comptable Diplômé  
Commissaire aux comptes  
Expert près la Cour d'Appel

**A C A P**

*Pôle Image Picardie*

**19 rue des Augustins**

**80003 AMIENS CEDEX 1**

**RAPPORTS  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE DU 1<sup>er</sup> JANVIER 2012 AU 31 DÉCEMBRE 2012**

Tél. 03 60 126 126 - Fax 03 22 47 19 60 - E-mail : b.faille@abfaudit.fr

Siège social : 145, Chemin de Halage - 80136 RIVERY

Société de Commissariat aux comptes membre de la compagnie d'Amiens - S.A.R.L. au Capital de 80.000 € - SIRET : 423.878.792.00013



**Audit Bruno FAILLE et Associés**

Bureaux :  
43, avenue d'Italie  
80094 AMIENS Cedex 3

Bruno FAILLE

ESC Paris  
Expert Comptable Diplômé  
Commissaire aux comptes  
Expert près la Cour d'Appel

**A C A P**

***Pôle Image Picardie***

**19 rue des Augustins**

**80003 AMIENS CEDEX 1**

**SOMMAIRE**

- RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**
- RAPPORT SPÉCIAL**

**EXERCICE DU 1<sup>er</sup> JANVIER 2012 AU 31 DÉCEMBRE 2012**

Tél. 03 60 126 126 - Fax 03 22 47 19 60 - E-mail : [b.faille@abfaudit.fr](mailto:b.faille@abfaudit.fr)

Siège social : 145, Chemin de Halage - 80136 RIVERY

Société de Commissariat aux comptes membre de la compagnie d'Amiens - S.A.R.L. au Capital de 80.000€ - SIRET : 423.878.792.00013



**Audit Bruno FAILLE et Associés**

Bureaux :  
43, avenue d'Italie  
80094 AMIENS Cedex 3

Bruno FAILLE

ESC Paris  
Expert Comptable Diplômé  
Commissaire aux comptes  
Expert près la Cour d'Appel

**A C A P**

***Pôle Image Picardie***

**19 rue des Augustins**

**80003 AMIENS CEDEX 1**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE DU 1<sup>er</sup> JANVIER 2012 AU 31 DÉCEMBRE 2012**

Tél. 03 60 126 126 - Fax 03 22 47 19 60 - E-mail : b.faille@abfaudit.fr

Siège social : 145, Chemin de Halage - 80136 RIVERY

Société de Commissariat aux comptes membre de la compagnie d'Amiens - S.A.R.L. au Capital de 80.000 € - SIRET : 423.878.792.00013



**Audit Bruno FAILLE et Associés**

Bureaux :  
43, avenue d'Italie  
80094 AMIENS Cedex 3

Bruno FAILLE

ESC Paris  
Expert Comptable Diplômé  
Commissaire aux comptes  
Expert près la Cour d'Appel

**ACAP  
POLE IMAGE PICARDIE**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS  
DU 1<sup>er</sup> JANVIER 2012 AU 31 DÉCEMBRE 2012**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration du 26 Mars 2013. 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 de la profession 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 examiner, par sondage, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

.../...

Nous certifions que les comptes annuels sont 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 précisons que celles ci ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur 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 l'opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier sur la situation financière et les comptes annuels.

**RIVERY, le 11 avril 2013**



**Bruno FAILLE**  
**ABF & Associés**  
**Commissaire aux Comptes inscrit**  
**Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens**



# BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2012			31/12/2011
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	28 625,22	28 625,22		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	35 381,86	35 381,86		
Autres immobilisations corporelles	128 518,45	107 505,96	21 012,49	27 358,89
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 930,00		6 930,00	6 930,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>199 455,53</b>	<b>171 513,04</b>	<b>27 942,49</b>	<b>34 288,89</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	50 717,30		50 717,30	12 630,29
Autres créances	409 551,36		409 551,36	335 837,67
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 354,45		1 354,45	77 871,47
Charges constatées d'avance (3)	5 031,30		5 031,30	3 828,74
<b>TOTAL (II)</b>	<b>466 654,41</b>		<b>466 654,41</b>	<b>430 168,17</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + V)</b>	<b>666 109,94</b>	<b>171 513,04</b>	<b>494 596,90</b>	<b>464 457,06</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 Tél. : 03 60 12 61 26

# BILAN PASSIF

Euros

	Euros	
	31/12/2012	31/12/2011
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	164 695,24	158 698,26
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>4 108,85</b>	<b>5 996,98</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	15 000,00	15 000,00
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>183 804,09</b>	<b>179 695,24</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>FONDS DEBIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	188 420,00	151 955,00
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>188 420,00</b>	<b>151 955,00</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	10 989,37	21 380,82
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 759,12	47 261,62
Dettes fiscales et sociales	48 510,01	54 547,74
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 114,31	6 743,64
Produits constatés d'avance (1)	14 000,00	2 873,00
<b>TOTAL (V)</b>	<b>122 372,81</b>	<b>132 806,82</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>494 596,90</b>	<b>464 457,06</b>
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>	10 989,37	21 380,82
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 Tél. : 03 60 12 61 26

# COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	284 580,44	252 240,99
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>284 580,44</b>	<b>252 240,99</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	901 030,33	879 258,00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	7 541,00	7 500,00
Collectes		
Cotisations	755,00	745,00
Autres produits	44,51	5,81
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 193 951,28</b>	<b>1 139 749,80</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	355 189,70	395 382,37
Impôts, taxes et versements assimilés	49 327,49	48 940,30
Salaires et traitements	510 113,49	504 868,11
Charges sociales	216 802,83	217 580,69
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	14 119,89	16 070,79
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	893,36	3 029,33
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>1 146 446,76</b>	<b>1 185 871,59</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>47 504,52</b>	<b>(46 121,79)</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	915,68	1 366,33
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>915,68</b>	<b>1 366,33</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés (5)	165,91	31,02
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>165,91</b>	<b>31,02</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>749,77</b>	<b>1 335,31</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>48 254,29</b>	<b>(44 786,48)</b>

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 Tél. : 03 60 12 61 26



# COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2012	31/12/2011
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		4 489,55	9 554,46
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	(VII)	4 489,55	9 554,46
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		11 895,00	1 491,00
Sur opérations en capital		274,99	
Dotations aux amortissements et aux provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	(VIII)	12 169,99	1 491,00
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		(VII-VIII)	(7 680,44)
Impôts sur les bénéfices		(IX)	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		(I+III+V+VII)	1 199 356,51
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		(II+IV+VI+VIII+IX)	1 187 393,61
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>			(36 723,02)
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		151 955,00	194 675,00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		188 420,00	151 955,00
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>			5 996,98
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		1 341,42	1 259,61
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		11 895,00	
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<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			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 Tél. : 03 60 12 61 26

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 494 597 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 4 109 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'activité,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

### a) - Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels informatiques ..... 1 an
- Matériel audiovisuel ..... 3 ans
- Installations techniques ..... 4 ans
- Mobilier ..... 8 ans
- Matériel de transport ..... 5 ans
- Matériel de bureau et informatique ..... 3 ans

**Sarl abf**  
Société de Commissariat aux Comptes  
Siret 423 878 792  
145, Chemin de halage  
80136 RIVERY  
Tél. : 03 60 12 61 26

**b) - Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est 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.

**c) - Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**d) - Les engagements sur subvention**

Nous vous joignons ci-après le tableau des fonds dédiés correspondant.

**e) - Opérations en devises**

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contrevaletur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contrevaletur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion".

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité ou partiellement.

**f) - Changement de méthodes**

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas eu de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

**Sarl abf**  
Société de Commissariat aux Comptes  
Siret 423 878 792  
145, Chemin de halage  
80136 RIVERY  
Tél : 03 60 12 61 26

# TABLEAU DE MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

Euros

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immo. en début d'exercice	Acquisitions et apports	Cessions et mises hors service	Virements poste à poste	Valeur brute des immo. à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement <span style="float: right;"><b>Total I</b></span>					
Autres postes d'immobilisations incorporelles <span style="float: right;"><b>Total II</b></span>	28 625				28 625
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Aménagement de terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, mobilier et matériel d'activité	35 382				35 382
Matériel de transport	15 550				15 550
Mobilier, matériel de bureau et informatique	106 517	8 048		1 597	112 968
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes <span style="float: right;"><b>Total III</b></span>	157 449	8 048	1 597		163 900
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements	6 930				6 930
Autres créances immobilisées					
<span style="float: right;"><b>Total IV</b></span>	6 930				6 930
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>193 004</b>	<b>8 048</b>	<b>1 597</b>		<b>199 456</b>

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 Tél. : 03 60 12 61 26

# TABLEAU DE MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

Euros

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amort. au début de l'exercice	Augment. : dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Virements poste à poste	Montant des amort. à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement <span style="float: right;">Total I</span>					
Autres postes d'immobilisations incorporelles <span style="float: right;">Total II</span>	28 625				28 625
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Aménagements de terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, mobilier et matériel d'activité	35 382				35 382
Matériel de transport	3 179	3 110			6 289
Mobilier, matériel de bureau et informatique	91 529	11 010	1 322		101 217
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations grevées de droits et divers					
<b>Total III</b>	<b>130 090</b>	<b>14 120</b>	<b>1 322</b>		<b>142 888</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>158 715</b>	<b>14 120</b>	<b>1 322</b>		<b>171 513</b>

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 Tél. : 03 60 12 61 26

# PRODUITS A RECEVOIR

Euros

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2012	31/12/2011
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	2 101	30
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>2 101</b>	<b>30</b>

**Sarl abf**  
Société de Commissariat aux Comptes  
Siret 423 878 792  
145, Chemin de halage  
80136 RIVERY  
Tél. : 03 60 12 61 26

# PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Euros

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Produits d'exploitation	14 000	2 873
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>	<b>14 000</b>	<b>2 873</b>

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Charges d'exploitation	5 031	3 829
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>5 031</b>	<b>3 829</b>

**Sarl abf**  
Société de Commissariat aux Comptes  
Siret 423 878 792  
145, Chemin de halage  
80136 RIVERY  
Tél. : 03 60 12 61 26

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	158 698	5 997		164 695
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement sur biens indispensables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	5 997	4 109	5 997	4 109
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens indispensables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non indispensables	30 000			30 000
Amortissements des subventions	( 15 000)			( 15 000)
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>179 695</b>	<b>10 106</b>	<b>5 997</b>	<b>183 804</b>

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 Tél. : 03 60 12 61 26



# TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Euros

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice  A	Utilisation en cours d'exercice  B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées  C	Fonds restant à engager en fin d'exercice  D = A - B + C
FONDS DEDIES		151 955	108 580	145 045	188 420
<b>Total</b>		<b>151 955</b>	<b>108 580</b>	<b>145 045</b>	<b>188 420</b>

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

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 TEL : 03 60 12 61 26

## ETATS DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières		6 930,00		6 930,00
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		50 717,30	50 717,30	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers		407 450,00	407 450,00	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers		2 101,36	2 101,36	
Charges constatées d'avance		5 031,30	5 031,30	
<b>Total</b>		<b>472 229,96</b>	<b>465 299,96</b>	<b>6 930,00</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine		10 989,37	10 989,37		
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés		42 759,12	42 759,12		
Personnel et comptes rattachés		( 3 814,00)	( 3 814,00)		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		44 954,01	44 954,01		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		7 370,00	7 370,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes		6 114,31	6 114,31		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		14 000,00	14 000,00		
<b>Total</b>		<b>122 372,81</b>	<b>122 372,81</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 Tél : 03 60 12 61 26

## ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE

ENGAGEMENTS	DIRIGEANTS	AUTRES	PROVISIONS
- Pensions et assimilées			
- Compléments de retraite pour personnel en activité			
- Compléments de retraite pour personnel retraité			
- Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité			
- Autres engagements :			
-			
-			
-			
<b>TOTAL</b>			

Aucune provision IFC et DIF n'a été constituée à la clôture de l'exercice, compte tenu du montant non significatif.

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 Tél. : 03 60 12 61 26

# CHARGES A PAYER

Euros

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2012	31/12/2011
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 206	17 253
Dettes fiscales et sociales	( 5 609)	( 3 705)
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	5 692	6 555
<b>Total</b>	<b>20 289</b>	<b>20 103</b>

**Sarl abf**  
Société de Commissariat aux Comptes  
Siret 423 878 792  
145, Chemin de halage  
80136 RIVERY  
Tél. : 03 60 12 61 26

# EFFECTIF MOYEN

Euros

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-22)

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens	9	
Employés		
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>0</b>

**Sarl abf**  
Société de Commissariat aux Comptes  
Siret 423 878 792  
145, Chemin de halage  
80136 RIVERY  
Tél. : 03 60 12 61 26

## RESSOURCES DE L'ORGANISME

Euros

ORIGINE DES FONDS	Montant (N)		Montant (N-1)	
		%		%
<b>I - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES</b>				
ENTREPRISES		0,00%		0,00%
ETAT, COLLECTIVITES LOCALES ETABLISSEMENTS PUBLICS	284 580,44	23,99%	252 240,99	22,28%
ENTREPRISES : Via Fongecif, OMA, FAF		0,00%		0,00%
PARTICULIERS		0,00%		0,00%
<b>Sous-total 1</b>	<b>284 580,44</b>	<b>23,99%</b>	<b>252 240,99</b>	<b>22,28%</b>
<b>II - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
INSTANCES EUROPEENNES		0,00%		0,00%
ETAT	218 650,00	18,43%	223 850,00	19,77%
REGIONS	642 680,33	54,17%	614 308,00	54,26%
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES	39 700,00	3,35%	41 100,00	3,63%
<b>Sous-total 2</b>	<b>901 030,33</b>	<b>75,95%</b>	<b>879 258,00</b>	<b>77,66%</b>
<b>III - AUTRES</b>				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION		0,00%		0,00%
AUTRES RESSOURCES	755,00	0,06%	745,00	0,07%
<b>Sous-total 3</b>	<b>755,00</b>	<b>0,06%</b>	<b>745,00</b>	<b>0,07%</b>
<b>Total des ressources</b>	<b>1 186 365,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 132 243,99</b>	<b>100,00%</b>

**Sarl abf**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Siret 423 878 792  
 145, Chemin de halage  
 80136 RIVERY  
 Tél. : 03 60 12 61 26



**Audit Bruno FAILLE et Associés**

Bureaux :  
43, avenue d'Italie  
80094 AMIENS Cedex 3

**Bruno FAILLE**

ESC Paris  
Expert Comptable Diplômé  
Commissaire aux comptes  
Expert près la Cour d'Appel

**A C A P**

*Pôle Image Picardie*

**19 rue des Augustins**

**80003 AMIENS CEDEX 1**

**RAPPORT SPÉCIAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS VISÉES À L'ARTICLE  
L 612-5 DU CODE DE COMMERCE**

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2012 AU 31 DÉCEMBRE 2012**

Tél. 03 60 126 126 - Fax 03 22 47 19 60 - E-mail : b.faille@abfaudit.fr

Siège social : 145, Chemin de Halage - 80136 RIVERY

Société de Commissariat aux comptes membre de la compagnie d'Amiens - S.A.R.L. au Capital de 80.000€ - SIRET : 423.878.792.00013



**Audit Bruno FAILLE et Associés**

Bureaux :  
43, avenue d'Italie  
80094 AMIENS Cedex 3

**Bruno FAILLE**

ESC Paris  
Expert Comptable Diplômé  
Commissaire aux comptes  
Expert près la Cour d'Appel

**ACAP  
POLE IMAGE PICARDIE**

**RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS VISÉES A L'ARTICLE  
L 612-5 DU CODE DE COMMERCE**

**EXERCICE DU 1<sup>er</sup> JANVIER 2012 AU 31 DÉCEMBRE 2012**

Mesdames, Messieurs,

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

En application de l'article L 612-5 du code de commerce, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur bien-fondé.

Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

.../...



Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice et visée à l'article L 612-5 du code de commerce.

Cependant nous avons relevé les conventions suivantes concernant des administrateurs.

**1. Mme Michaux, Présidente**

L'association culturelle ARGENTINE à Beauvais, dont Madame Michaux est Présidente, a facturé à l'ACAP des frais d'organisation de stage et diverses prestations pour un montant de 2.336,40 €.

**2. Mr Fourneret**

Le cinéma du CLERMONTOIS a refacturé à l'ACAP des pré-visionnements et des frais divers pour un montant de 686,24 €.

**3. Mr Laprévotté**

La maison de la culture d'Amiens a refacturé à l'ACAP des pré-visionnements pour un montant de 800 €.

RIVERY, le 11 avril 2013



**Bruno FAILLE**  
**ABF & Associés**  
Commissaire aux Comptes inscrit  
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens