RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

COLLECTIF 12

ASSEMBLEE GENERALE DU 2 JUILLET 2013

174 Boulevard du Maréchal Juin
78200 Mantes la Jolie

Exercice du 1er janvier 2012 au 31 décembre 2012

Michel TRIBOT
Commissaire aux comptes

23, Rue de la Guyonnerie
91440 - Bures sur Yvette

Michel TRIBOT
Commissaire aux Comptes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

COLLECTIF 12

Exercice du 1er janvier 2012 au 31 décembre 2012

Mesdames et Messieurs les membres de l'association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 3 juillet 2012, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :
– le contrôle des comptes annuels de l'association COLLECTIF 12, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
– la justification de mes appréciations ;
– les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.
Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime, que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés, pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

J'ai porté une attention particulière sur le cycle social.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

23, rue de la Guyonnerie – 91440 Bures sur Yvette
Portable 06.07.60.33.91 - Courriel : mtribotcac@orange.fr
Membre de la Compagnie régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
SIRET : 422 530 188 00016 - APE : 6920 Z - TVA intracommunautaire : FR 08 422 530 188
Membre d'une association de gestion agréée. Le règlement des honoraires par chèque est accepté

Michel TRIBOT
Commissaire aux Comptes

III. Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bures sur Yvette, le 17 juin 2013
En trois exemplaires originaux

Michel TRIBOT
Commissaire aux comptes

23, rue de la Guyonnerie – 91440 Bures sur Yvette
Portable 06.07.60.33.91 - Courriel : mtribotcac@orange.fr
Membre de la Compagnie régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
SIRET : 422 530 188 00016 - APE : 6920 Z - TVA intracommunautaire : FR 08 422 530 188
Membre d'une association de gestion agréée. Le règlement des honoraires par chèque est accepté

BILAN

ACTIF	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de developpement				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 176,00	1 618,92	557,08	1 117,41
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	5 438,23	2 481,32	2 956,91	3 944,22
Autres immobilisations corporelles	33 090,78	20 599,74	12 491,04	15 425,03
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et creances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				1 000,00
ACTIF IMMOBILISE	**40 705,01**	**24 699,98**	**16 005,03**	**21 486,66**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 381,00		1 381,00	8 270,42
Créances				
Usagers et comptes rattachés	800,00		800,00	3 260,63
Autres créances	60 559,93		60 559,93	66 671,33
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	86 682,85		86 682,85	78 522,85
Charges constatées d'avance	4 042,44		4 042,44	
ACTIF CIRCULANT	**153 466,22**		**153 466,22**	**156 725,23**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**194 171,23**	**24 699,98**	**169 471,25**	**178 211,89**

MICHEL TRIBOT
TÉLÉPHONE : 06.0[illegible]0.33.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

BILAN

PASSIF	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	47 673,79	28 564,79
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 886,50**	**19 109,07**
Subventions d'investissement		
Provisions reglementées		
FONDS PROPRES	**49 560,29**	**47 673,86**
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	30 884,00	37 855,00
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	**30 884,00**	**37 855,00**
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	*156,79*	*120,83*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	156,79	120,83
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 794,04	26 598,34
Dettes fiscales et sociales	62 516,55	63 070,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	559,58	2 403,72
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		489,72
DETTES	**89 026,96**	**92 683,03**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**169 471,25**	**178 211,89**

MICHEL TRIBOT
TÉLÉPHONE : 06.07.60.33.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises	836,54	0,14	983,96	0,16	-147,42	-14,98
Production vendue	40 119,00	6,73	48 870,57	7,77	-8 751,57	-17,91
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	553 975,92	92,97	578 980,63	92,05	-25 004,71	-4,32
Reprises et Transferts de charge	6 410,39	1,08	10 360,25	1,65	-3 949,86	-38,13
Cotisations						
Autres produits	1 002,51	0,17	842,32	0,13	160,19	19,02
Produits d'exploitation	**602 344,36**	**101,09**	**640 037,73**	**101,76**	**-37 693,37**	**-5,89**
Achats de marchandises	1 280,93	0,21	1 291,04	0,21	-10,11	-0,78
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	200 492,09	33,65	187 590,28	29,82	12 901,81	6,88
Impôts et taxes	8 401,79	1,41	9 062,75	1,44	-660,96	-7,29
Salaires et Traitements	269 528,53	45,23	260 694,97	41,45	8 833,56	3,39
Charges sociales	124 533,79	20,90	121 314,29	19,29	3 219,50	2,65
Amortissements et provisions	5 659,63	0,95	5 212,45	0,83	447,18	8,58
Autres charges	12,17		1 103,38	0,18	-1 091,21	-98,90
Charges d'exploitation	**609 908,93**	**102,36**	**586 269,16**	**93,21**	**23 639,77**	**4,03**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-7 564,57**	**-1,27**	**53 768,57**	**8,55**	**-61 333,14**	**-114,07**
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
Charges financières	298,31	0,05			298,31	
Résultat financier	**-298,31**	**-0,05**			**-298,31**	
RESULTAT COURANT	**-7 862,88**	**-1,32**	**53 768,57**	**8,55**	**-61 631,45**	**-114,62**
Produits exceptionnels	4 065,62	0,68	1 088,79	0,17	2 976,83	273,41
Charges exceptionnelles	953,24	0,16	1 076,29	0,17	-123,05	-11,43
Résultat exceptionnel	**3 112,38**	**0,52**	**12,50**		**3 099,88**	**NS**
Impôts sur les bénéfices	334,00	0,06	3 412,00	0,54	-3 078,00	-90,21
Report des ressources non utilisées	37 855,00	6,35	6 595,00	1,05	31 260,00	474,00
Engagements à réaliser	30 884,00	5,18	37 855,00	6,02	-6 971,00	-18,42
EXCEDENT OU DEFICIT	**1 886,50**	**0,32**	**19 109,07**	**3,04**	**-17 222,57**	**-90,13**
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature	4 214,64		1 299,45		2 915,19	224,34
Dons en nature	36 177,00		53 360,00		-17 183,00	-32,20
Total des produits	**40 391,64**		**54 659,45**		**-14 267,81**	**-26,10**
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	40 391,64		54 659,45		-14 267,81	-26,10
Personnel bénévole						
Total des charges	**40 391,64**		**54 659,45**		**-14 267,81**	**-26,10**

MICHAEL TRIBOT
TELEPHONE : 06.07.60.33.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : COLLECTIF 12

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 169 471 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 1 887 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/05/2013 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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.

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour depreciation sont calculés suivant le mode lineaire en fonction de la duree de vie prévue.

MICHEL TRIBOT
TELEPHONE : 06.07.60.[illegible]3.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

* Installations techniques :
  NON
* Materiel et outillage industriels :
  2 à 5 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers :
  2 à 8 ans
* Materiel de transport :
  3 à 5 ans
* Materiel de bureau :
  2 à 3 ans

Règles et méthodes comptables

* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier :
  2 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

MICHEL TRIBOT
TÉLÉPHONE : 06 [illegible] 60 33 91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	2 176			2 176
Immobilisations corporelles	38 732	1 178	1 381	38 529
Immobilisations financières	1 000			
Total	**41 908**	**1 178**	**1 381**	**40 705**
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	1 059	560		1 619
Immobilisations corporelles	19 362	5 099	1 381	23 081
Immobilisations financières				
Total	**20 421**	**5 660**	**1 381**	**24 700**
ACTIF NET				**16 005**

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		1 178		1 178
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**1 178**		**1 178**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 381		1 381
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		**1 381**		**1 381**

MICHEL TRIBOT
TÉLÉPHONE : 06.07.60.38.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'eleve à 65 402 euros et le classement detaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Creances Clients et Comptes rattachés	800	800	
Autres	60 560	60 560	
Charges constatées d'avance	4 042	4 042	
Total	**65 402**	**65 402**	

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - RRR à obtenir	254
SUBVENTIONS A RECEVOIR	42 636
PRODUITS DIVERS A ENCAISSER	530
Total	**43 421**

MICHEL TRIBOT
TELEPHONE : 06.0[illegible]60.33.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Charges financières incluses dans le coût de production

Montant des interêts inclus dans la valeur des stocks au bilan : 0 euros

	Montant
TOTAL	

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de reévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	28 565	19 109		47 674
Résultat de l'exercice	19 109		17 223	1 887
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	**47 674**	**19 109**	**17 223**	**49 560**

MICHEL TRIBOT
TÉLÉPHONE : 06.07.[illegible]0.33.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 89 027 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	157	157		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 794	25 794		
Dettes fiscales et sociales	62 517	62 517		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	560	560		
Produits constatés d'avance				
Total	**89 027**	**89 027**		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :
(**) Dont envers les groupes et associés

Charges à payer

	Montant
FNP FOURNISSEURS DIVERS	9 006
INTERETS COURUS A PAYER	157
DETTES PR POUR CONGES A PAYER	8 668
DETTES PROVISIONNES CONGES PAY	3 445
Total	**21 276**

MICHEL TRIBOT
TÉLÉPHONE : 06.07.[illegible]0.33.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	4 042		
Total	**4 042**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Total			

MICHEL TRIBOT
TÉLÉPHONE : 06.07.60.33.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
DRAC	*15 468*	*6 781*	*5 100*	*6 781*	*8 462*
CONSEIL GENERAL	*12 322*	*21 343*	*12 322*	*21 343*	*30 364*
MANTES LA VILLE	*474*		*474*		*-474*
MANTES LA JOLIE	*1 896*		*1 896*		*-1 896*
PREFECTURE 78	*3 008*		*3 008*		*-3 008*
REGION IDF	*4 687*		*4 687*		*-4 687*
CND		*2 760*		*2 760*	*5 520*
Total	**37 855**	**30 884**	**27 487**	**30 884**	**34 281**

MICHEL TRIBOT
TELEPHONE :
06.07.60.33.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Autres informations

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Benevolat		
Prestations en nature	4 215	1 299
Dons en nature	36 177	53 360
Total	**40 392**	**54 659**

Emplois		
Secours en nature		
Mise a disposition gratuite de biens et services	36 177	53 360
Prestations	4 215	1 299
Personnel benevole		
Total	**40 392**	**54 659**

Mise a disposition des locaux gratuit pour une valeur de 36177€

Travaux entretien sur les locaux d'une valeur de 1872.87€

Insertion publicitaires gratuites de JTM d'une valeur de 2341.77€

MICHEL TRIBOT
TÉLÉPHONE :
06.07.60.33.91
COMMISSAIRE AUX COMPTES