

Michel CIUCH

Maître en Droit

Commissaire aux Comptes

Expert Comptable Honoraire

Résidence La Dodenne – Appt 35

5, Rue Gustave Crauk – BP 10001

59301 VALENCIENNES CEDEX

 03 27 47 36 26

 06 86 92 08 86

**RESEAU DES RECYCLERIES
& RESSOURCERIES**

**4, Rue Delesalle – Bât C
59110 LA MADELEINE**

**RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS
*Exercice clos le 31 Décembre 2012***

Michel CIUCH

Maître en Droit

Commissaire aux Comptes

Expert Comptable Honoraire

Résidence La Dodenne – Appt 35

5, Rue Gustave Crauk – BP 10001

59301 VALENCIENNES CEDEX

 03 27 47 36 26

 06 86 92 08 86

**RESEAU DES RECYCLERIES &
RESSOURCERIES**

Association Loi de 1901

Siège : Le Pré Catelan

4, Rue Delesalle – Bât C

59110 LA MADELEINE

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS***

Exercice clos le 31 Décembre 2012

Michel CIUCH

Maître en Droit

Commissaire aux Comptes

Expert Comptable Honoraire

Résidence La Dodenne – Appt 35

5, Rue Gustave Crauk – BP 10001

59301 VALENCIENNES CEDEX

 03 27 47 36 26

 06 86 92 08 86

RESEAU DES RECYCLERIES & RESSOURCERIES

Association Loi de 1901

Le Pré Catelan

4, Rue Delesalle – Bâtiment C

59110 LA MADELEINE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 Décembre 2012

Mesdames, Messieurs les adhérents,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d' Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

.../...



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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Nous avons vérifié le bien fondé des « subventions à recevoir » inscrites à l'actif du bilan ;
- Il nous a été justifié des actions restant à engager sur lesdites subventions et dont les fonds figurent au passif du bilan sous la rubrique « Produits constatés d'avance » pour un montant de 171 099 euros.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Valenciennes,

Le 04 Avril 2013.

Michel CIUCH,

Commissaire aux Comptes

ASS RESEAU DES RESSOURCERIES

COMPTES ANNUELS

Bilan actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/12	31/12/11
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes	40 203		40 203	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.				
Autres	28 136	17 671	10 464	12 652
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	3 800		3 800	4 560
TOTAL I	72 140	17 671	54 468	17 212
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	299		299	
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	224 794	24 242	200 552	137 584
Autres	560 262		560 262	609 745
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	54 408		54 408	81 601
Charges constatées d'avance (3)	7 283		7 283	6 437
TOTAL II	847 047	24 242	822 805	835 369
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	919 187	41 914	877 273	852 581
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

ASS RESEAU DES RESSOURCERIES

COMPTES ANNUELS

Bilan passif

	31/12/12	31/12/11
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	100 663	303 437
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)		
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	- 50 759	- 202 774
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	49 904	100 663
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		137 281
Provisions pour charges		
TOTAL II		137 281
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement	14 975	29 950
Sur autres ressources		
TOTAL III	14 975	29 950
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	228 431	60 460
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	326 778	293 155
Dettes fiscales et sociales	69 390	76 686
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	16 694	5 421
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	171 099	148 962
TOTAL IV	812 394	584 686
Ecart de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	877 273	852 581
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques	168 431	60 460
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.



ASS RESEAU DES RESSOURCERIES

COMPTES ANNUELS

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12	du 01/01/11 au 31/12/11	Variation	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens et services) (a)	249 432	294 800	- 45 367	-15,39
montant net du CA dont à l'exportation	249 432	294 800	- 45 367	-15,39
Production stockée (b)				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	368 346	271 928	96 417	35,46
Reprises sur prov., amort. et trsf. de charges	156 348	24 999	131 349	525,41
Cotisations	34 400	33 600	800	2,38
Autres produits (hors cotisations)	854	3	850	21810,26
TOTAL I	809 381	625 331	184 050	29,43
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises (c)				
Variation de stock (d)				
Achats de matières p. et autres approv.(c)				
Variation de stock (d)				
Autres achats et charges externes	343 718	333 469	10 249	3,07
Impôts, taxes et versements assimilés	20 005	17 589	2 415	13,73
Salaires et traitements	276 561	237 217	39 343	16,59
Charges sociales	111 038	85 609	25 429	29,70
Dotations aux amort., prov. et engagements:				
Sur immob.: dotations aux amort. (e)	3 640	4 820	- 1 180	-24,49
Sur immob.: dotations aux provisions				
Sur actif circulant: dotations aux prov.	6 201	18 041	- 11 839	-65,63
Pour risques et charges: dot. aux prov.		137 281	- 137 281	-100,00
Autres charges	329	5 053	- 4 724	-93,49
TOTAL II	761 494	839 082	- 77 588	-9,25
RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	47 887	- 213 750	261 638	122,40
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:				
Excédent ou déficit transféré III				
Déficit ou excédent transféré IV				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations				
D'autres VM, créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	29	68	- 38	-56,41
Reprises sur prov. et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL V	29	68	- 38	-56,41

ASS RESEAU DES RESSOURCERIES

COMPTES ANNUELS

Compte de résultat suite

	du 01/01/12 au 31/12/12	du 01/01/11 au 31/12/11	Variation	
			en valeur	en %
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amort. et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés	3 704	535	3 169	591,84
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL VI	3 704	535	3 169	591,84
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	- 3 674	- 467	- 3 207	-686,74
RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)	44 212	- 214 217	258 430	120,64
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	30 828	105 581	- 74 753	-70,80
Sur opérations en capital				
Reprises sur prov. et transferts de charges				
TOTAL VII	30 828	105 581	- 74 753	-70,80
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	138 950	75 912	63 037	83,04
Sur opérations en capital	1 825		1 825	
Dotations aux amort. et aux provisions				
TOTAL VIII	140 775	75 912	64 862	85,44
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 109 947	29 668	- 139 616	-470,58
Impôts sur les bénéfices (IX)				
+ Report de ress. non util. des exerc. antérieurs (X)	14 975	11 725	3 250	27,72
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		29 950	- 29 950	-100,00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	855 215	742 706	112 508	15,15
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	905 974	945 480	- 39 506	-4,18
EXCEDENT OU DEFICIT	- 50 759	- 202 774	152 014	74,97
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL				
Charges				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite des biens				
Personnel bénévole				
TOTAL				
(1) Dont produits aff. à des exerc. antérieurs				
(2) Dont charges aff. à des exerc. antérieurs				
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes (b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). (c) Y compris droits de douane (d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). (e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir				

ASS RESEAU DES RESSOURCERIES
COMPTES ANNUELS

Annexe

Nom de l'entreprise	ASS RESEAU DES RESSOURCERIES
Activité exercée	
Adresse	4 RUE DELESALLE BAT C 59110 LA MADELEINE

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/12 au 31/12/12

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Autres éléments significatifs
- 3 Engagements financiers
- 4 Notes sur le bilan actif
- 5 Notes sur le bilan passif
- 6 Détail des produits et des charges

Total bilan avant répartition	877 273	Résultat : Perte	50 760
-------------------------------	---------	------------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'association.

1 Règles et méthodes comptables

Référentiel comptable

Les comptes sont établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France .

Méthodes et règles d'évaluation

Concernant la continuité d'exploitation, nous apportons les informations suivantes :

Le 17 janvier 2013, le Conseil d'Administration a arrêté un plan d'action 2013 pour permettre à l'association de revenir à l'équilibre.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Le coût d'acquisition d'une immobilisation incorporelle ou corporelle acquise séparément est constitué de :

- son prix d'achat y compris les droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlements, et
- de tous les coûts directement attribuables à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée.

L'association applique les mesures de simplification définies pour les PME (sociétés ne dépassant pas 2 des trois critères suivants ; total bilan : 3.650 milliers d'euros, C.A. : 7.300 milliers d'euros et effectif : 50) et a retenu comme durée d'amortissement la durée d'usage pour l'amortissement des actifs non décomposables.

Les méthodes comptables et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

	Durée	Méthode
Installations, agencements	10 Ans	L
Matériel de transport	4 Ans	L
Matériel de bureau et informatique	3à5Ans	L

L linéaire

D Dégressif

Créances

Les créances sont évaluées pour leur valeur nominale. Elles ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Subventions

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan sous le compte 194 « fonds dédiés sur subvention de fonctionnement ».

Les sommes inscrites sous la rubriques « fonds dédiés » sont reprises au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte 789 « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

ASS RESEAU DES RESSOURCERIES
COMPTES ANNUELS

Annexe

Subventions d'investissement

Les associations peuvent recevoir des subventions d'investissement destinées au financement d'un ou plusieurs biens dont le renouvellement incombe ou non à l'organisme. Cette distinction s'opère en analysant la convention de financement ou à défaut en prenant en considération les contraintes de fonctionnement de l'organisme.

Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise :

1026 « Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables »

2 Autres éléments significatifs

Détail des charges et produits sur exercices antérieurs :

- 672000 : Perte sur subvention CR paca 2010	9 429,49 €
Perte sur subvention Ademe paca 2010	15 727,18 €
Perte sur subvention Ademe midi pyrenees 2010	8 797,16 €
Perte sur subvention Ademe IDF 2010	4 512,60 €
Perte sur subvention PACA 2011	18 527,74 €
Perte sur subvention Ademe Région Picardie 2010	68 110,00 €
Annulation prestations Picardie 2010	13 620,00 €

-772000 : Annulation reversions PICA 2010	30 828,42 €
---	-------------

Les dirigeants de l'association n'ont perçu aucune rémunération au titre de l'exercice.

ASS RESEAU DES RESSOURCERIES
COMPTES ANNUELS

Annexe

3 Engagements financiers

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

ASS RESEAU DES RESSOURCERIES
COMPTES ANNUELS

Annexe

4 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
------------------------------	----------------

Frais de recherche	Non applicable
---------------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
-------------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles		40 203		40 203
Immobilisations corporelles	34 919	3 278	10 061	28 136
Immobilisations financières	4 560		760	3 800
Total	39 479	3 278	10 061	72 140
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	22 267	3 640	8 235	17 671
Immobilisations financières				
Total	22 267	3 640	8 235	17 671

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
---	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	3 800		3 800
Actif circulant & charges d'avance	792 340	792 340	
TOTAL	796 140	792 340	3 800

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	9 499
Autres créances	6 167

**ASS RESEAU DES RESSOURCERIES
COMPTES ANNUELS**

Annexe

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Disponibilités	

ASS RESEAU DES RESSOURCERIES
COMPTES ANNUELS

Annexe

5 Notes sur le bilan passif

Les fonds associatifs	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise	300 438		202 774	97 664
Report à nouveau				
Total	300 438		202 774	97 664

Les subventions d'investissement	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Subv. Sur biens renouvelables	3 000			3 000
Subv. Sur biens non renouvelables				
Total	3 000			3 000

Les fonds dédiés	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés	29 950		14 975	14 975
Total	29 950		14 975	14 975

Les provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour risques et charges	137 281		137 281	
Total	137 281		137 281	

ASS RESEAU DES RESSOURCERIES
COMPTES ANNUELS

Annexe

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	228 431	178 747	49 684	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	326 778	326 778		
Dettes fiscales & sociales	69 390	69 390		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	16 694	16 694		
Produits constatés d'avance	171 099	171 099		
	812 394	762 710	49 684	

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	1 431
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	26 180
Dettes fiscales & sociales	27 186
Autres dettes	

ASS RESEAU DES RESSOURCERIES
COMPTES ANNUELS

Annexe

6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir : Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/12	31/12/11
418100	Clients - factures à établir	9 499,15	6 300,00
Clients et comptes rattachés		9 499,15	6 300,00
468700	Divers - produits à recevoir	6 167,27	5 441,99
Autres créances		6 167,27	5 441,99
Total des produits à recevoir		15 666,42	11 741,99
Charges constatées d'avance :		31/12/12	31/12/11
486000	Charges constatées d'avance	7 283,16	6 437,60
Total des charges constatées d'avance		7 283,16	6 437,60
Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/12	31/12/11
518100	Banque - intérêts courus à payer	1 431,58	460,94
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 431,58	460,94
408100	Fournisseurs - fact. non parvenues	26 180,33	25 553,42
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		26 180,33	25 553,42
428200	Dettes provis. pr congés à payer	20 138,24	17 617,19
438200	Charges sociales s/congés à payer	7 048,38	6 166,01
Dettes fiscales et sociales		27 186,62	23 783,20
468600	Divers - charges à payer		1 627,00
Autres dettes			1 627,00
Total des charges à payer		54 798,53	51 424,56
Produits constatés d'avance :		31/12/12	31/12/11
487000	Produits constatés d'avance	171 099,43	148 962,59