

# **Association ERA**

Siege social : LES ACADIENS E1 CHEMIN DES MOUREISSES,

04300 FORCALQUIER

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2012

**AUDIT CONSULTANT**

**59 AV ANDRE ROUSSIN, 13016 MARSEILLE**

**Société de commissariat aux comptes**

**Membre de la Compagnie Régionale de AIX EN PROVENCE**

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2012, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre président. 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 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.

## **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 informons que nous n'avons pas de commentaires à vous apporter.

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.

## **III - Vérifications et informations spécifiques**

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

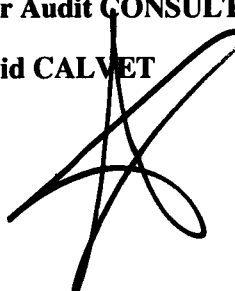
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à MARSEILLE, le 30/03/2013**

**Le commissaire aux comptes**

**Pour Audit CONSULTANT**

**David CALVET**

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom, positioned over the printed name 'David CALVET'.

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	382	382				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	44 842	35 636	9 206	3 240	5 966	184.13
	Autres immobilisations corporelles	101 178	81 531	19 647	16 048	3 599	22.43
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	200		200	100	100	100.00	
Prêts							
Autres immobilisations financières	695		695	1 695	1 000	59.00	
<b>TOTAL I</b>							
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN COURS</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	5 313		5 313		5 313	
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes				424	424	100.00
	<b>CREANCES (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	11 395		11 395	19 407	8 012	41.29
	Autres créances	38 106		38 106	39 706	1 600	4.03
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	28 835		28 835	17 056	11 780	69.07	
Charges constatées d'avance (3)	3 500		3 500		3 500		
<b>TOTAL III</b>							
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>							

**AUDIT CONSULTANT**  
Commissaire aux Comptes

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

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euro	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	25 245		25 245			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	30 296		36 528		6 232	17.06
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>						
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
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	22 965		6 896		16 069	233.01	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>						
	<b>Comptes de liaison</b>						
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>						
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	7 846				7 846	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 705		3 191		486	15.22
	Dettes fiscales et sociales	32 163		32 048		115	0.36
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
Instrument de trésorerie							
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance						
	<b>TOTAL IV</b>						
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>						

**AUDIT CONSULTANT**  
**Commissaire aux Comptes**

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

42 714

35 239

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
	<b>AUDIT CONSULTANT Commissaire aux Comptes</b>					
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	110 396		119 694		9 299	7.77-
Production stockée	5 313		2 360		7 673	325.13
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	301 996		291 881		10 114	3.47
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	19 699		15 238		4 461	29.27
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	1		1		0	34.34
<b>TOTAL I</b>						
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	75 866		83 322		7 455	8.95-
Impôts, taxes et versements assimilés	7 644		8 036		391	4.87-
Salaires et traitements	299 955		283 944		16 011	5.64
Charges sociales	57 476		46 730		10 746	23.00
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	8 177		11 265		3 088	27.41-
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	400		400		800	200.00-
Pour risques et charges : dotations aux provisions	3 500		2 962		538	18.17
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	400		180		220	121.91
<b>TOTAL II</b>						
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations	24		64		40	62.50-
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	3		19		16	82.15-
Autres intérêts et produits assimilés	76		61		15	24.79
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>						
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	36				36	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				3 252	3 252	100.00-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 931		2 756		1 176	42.66
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	107				107	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>						
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>						
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>						
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>						
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 109 897,94 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 110 395,80 Euros et dégageant un déficit de **AUDIT CONSULTANT**

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 . **Commissaire aux Comptes**

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°; PCG Art. 531-1/1)

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	382		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	35 100		9 743
Matériel de transport	87 350		9 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 828		
<b>TOTAL</b>	<b>128 277</b>		<b>17 743</b>
Autres titres immobilisés	100		100
Prêts, autres immobilisations financières	1 695		
<b>TOTAL</b>	<b>1 795</b>		<b>100</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>130 454</b>		<b>17 843</b>

**AUDIT CONSULTANT**  
**Commissaire aux Comptes**

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			382	382
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			44 842	44 842
Matériel de transport			95 350	95 350
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			5 828	5 828
<b>TOTAL</b>			<b>146 020</b>	<b>146 020</b>
Autres titres immobilisés			200	200
Prêts, autres immobilisations financières		1 000	695	695
<b>TOTAL</b>		<b>1 000</b>	<b>895</b>	<b>895</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 000</b>	<b>147 297</b>	<b>147 297</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	382			382
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	31 859	3 776		35 636
Matériel de transport	71 302	4 401		75 703
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 828			5 828
<b>TOTAL</b>	<b>108 990</b>	<b>8 177</b>		<b>117 167</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>109 371</b>	<b>8 177</b>		<b>117 548</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	3 776				
Matériel de transport	4 401				
<b>TOTAL</b>	<b>8 177</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 177</b>				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Charges à payer**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	5 900
Total	5 900

**Charges et produits constatés d'avance**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

**AUDIT CONSULTANT**  
**Commissaire aux Comptes**



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Etat des provisions**

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	400		400		
<b>TOTAL</b>	400		400		
<b>TOTAL GENERAL</b>	400		400		
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		3 100			

**AUDIT CONSULTANT**  
**Commissaire aux Comptes**

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	695		695
Autres créances clients	11 395	11 395	
Personnel et comptes rattachés	4 693	4 693	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 380	4 380	
Divers état et autres collectivités publiques	28 068	28 068	
Débiteurs divers	965	965	
<b>TOTAL</b>	50 196	49 501	695

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	7 846	1 889	5 957	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 705	2 705		
Personnel et comptes rattachés	4 833	4 833		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 080	25 080		
Autres impôts taxes et assimilés	2 250	2 250		
Produits constatés d'avance	3 500	3 500		
<b>TOTAL</b>	46 214	40 257	5 957	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	7 846			

**Evaluation des produits et en cours**

(Code du Commerce Art. R 123-196 4°; PCG Art. 531-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

**Produits à recevoir**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	35 996
<b>Total</b>	<b>35 996</b>