

ASSOCIATION PIAF ACCUEIL

12 Rue de Provence
84100 ORANGE

Rapport du Commissaire aux Comptes Sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2012

ASSOCIATION PIAF ACCUEIL

12 Rue de Provence
84100 ORANGE

**Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2012

Mesdames, Messieurs les Membres,

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

- Le contrôle des comptes annuels de l'**association PIAF ACCUEIL** 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.

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 les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Ces 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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ORANGE, le 22 Mai 2013

Daniel BARRE
SAS FB AUDIT
Commissaire aux comptes



ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2012 (12 mois)				31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage Industriels						
Autres immobilisations corporelles	8 785	4 610	4 175	4,81	4 568	3,60
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	153		153	0,18	153	0,12
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	1 280		1 280	1,47		
TOTAL (I)	10 217	4 610	5 608	6,46	4 721	3,72
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	74 009	34 296	39 713	45,71	72 210	56,94
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	32 359		32 359	37,25	24 811	19,56
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	7 946		7 946	9,15	24 913	19,65
Charges constatées d'avance	1 252		1 252	1,44	160	0,13
TOTAL (II)	115 566	34 296	81 269	93,54	122 094	95,28
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	125 783	38 906	86 877	100,00	126 814	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	26 037	29,97	9 946	7,84
Résultat de l'exercice	-25 140	-78,93	16 091	12,58
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	897	1,03	26 037	20,53
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	10 734	12,36	16 859	13,29
TOTAL (II)	10 734	12,36	16 859	13,29
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	39 343	45,29	65 252	51,45
Autres	35 903	41,33	18 667	14,72
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	75 246	86,61	83 919	66,17
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	86 877	100,00	126 814	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				
				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 08/04/2013

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	234 610		234 610	100,00	91 183	100,00	143 427	157,30	
Montants nets produits d'expl.	234 610		234 610	100,00	91 183	100,00	143 427	157,30	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			82 283	35,07	97 457	106,88	-15 174	-15,56	
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			1 404	0,60	538	0,59	866	160,97	
Reprise de provisions			10 000	4,26			10 000	N/S	
Transfert de charges			12 937	5,51	13 414	14,71	-477	-3,55	
Sous-total des autres produits d'exploitation			106 623	45,45	111 409	122,16	-4 786	-4,29	
Total des produits d'exploitation (I)			341 233	145,45	202 592	222,16	138 641	68,43	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			283	0,12	156	0,17	127	81,41	
Autres intérêts et produits assimilés			4	0,00			4	N/S	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			287	0,12	156	0,17	131	53,97	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital					4	0,00	-4	-100,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)					4	0,00	-4	-100,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			341 520	145,57	202 752	222,36	138 768	68,44	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-25 140	-10,71			-25 140	N/S	
TOTAL GENERAL			366 660	156,28	202 752	222,36	163 908	60,84	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			2 511	1,07	811	0,89	1 700	209,62	
Services extérieurs			42 576	18,15	14 563	15,97	28 013	152,35	
Autres services extérieurs			114 832	49,95	74 980	82,23	39 852	53,15	
Impôts, taxes et versements assimilés			4 090	1,74	345	0,38	3 745	N/S	
Salaires et traitements			16 890	7,28	58 739	64,42	53 151	99,50	
Charges sociales			39 437	16,81	22 959	25,18	16 478	71,77	
Autres charges de personnel			4 114	1,75	1 771	1,94	2 343	132,33	



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Subventions accordées par l'association	1 035	0,44	483	0,53	552	114,29
Dotations aux amortissements	38 171	15,27	11 790	12,93	26 381	223,76
Dotations aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	0	0,00				
Total des charges d'exploitation (I)	363 656	155,00	186 441	204,47	177 215	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	426	0,18	220	0,24	206	93,64
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	426	0,18	220	0,24	206	93,64
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	2 578	1,10			2 578	100,00
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	2 578	1,10			2 578	100,00
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	366 660	156,28	186 661	204,71	179 999	96,43
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			16 091	17,65	-16 091	-100,00
TOTAL GENERAL	366 660	156,28	202 752	222,36	163 908	80,84

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
TOTAL						



PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2011 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 86 877,34 E.

Le résultat net comptable est une perte de 25 139,87 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux associations.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.



NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 10 217

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	8 143	642		8 785
Immobilisations financières	153	1 280		1 433
TOTAL	8 295	1 922		10 217

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 4 610

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	3 575	1 035		4 610
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières		1 280		
TOTAL	3 575	2 315		4 610

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Instal./agenc.divers	4 889	1 298	3 590	5 ans
Mat.bureau & informatique	1 492	907	585	de 3 à 4 ans
Mobilier	2 404	2 404	0	5 ans
TOTAL	8 785	4 610	4 175	

3.2 - Etat des créances = 108 899

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 280		1 280
Actif circulant & charges d'avance	107 619	107 619	
TOTAL	108 899	107 619	1 280

3.3 - Provisions pour dépréciation = 34 296

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers		34 296			34 296
Comptes financiers					
Total		34 296			34 296



NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan = 34 391

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	2 800
Autres créances	31 591
Disponibilités	
TOTAL	34 391

3.5 - Charges constatées d'avance = 1 252

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.



NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 10 734

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	16 859	3 875	10 000		10 734
TOTAL	16 859	3 875	10 000		10 734

4.2 - Etat des dettes = 75 246

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	39 343	39 343		
Dettes fiscales & sociales	33 325	33 325		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 578	2 578		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	75 246	75 246		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 19 955

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	2 463
Dettes fiscales & sociales	14 914
Autres dettes	2 578
TOTAL	19 955



NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 234 610

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	234 610	100,00 %
TOTAL	234 610	100,00 %



DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 34 391

Produits à recevoir		Montant
Clients et comptes rattachés :		2 800
	Clients fact. a etablr(418100)	2 800
Autres créances :		31 591
	Pdts a recevoir (468700)	31 591
	TOTAL	34 391

8.2 - Charges constatées d'avance = 1 252

Charges constatées d'avance		Montant
	Charges constat.d'av(486000)	1 252
	TOTAL	1 252

8.3 - Charges à payer = 16 180

Charges à payer		Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :		2 463
	Fournis.fact.non par(408100)	2 463
Dettes fiscales et sociales :		11 139
	Conges a payer (428200)	10 475
	Etat autres ch. a payer(448600)	664
Autres dettes :		2 578
	Charges a payer (468600)	2 578
	TOTAL	16 180



Association P.I.A.F ACCUEIL
12, Rue de Provence
BP 233
84101 ORANGE CEDEX

Comptes Annuels au 31/12/2012

ANNEXES



ASSOCIATION P.I.A.F. ACCUEIL

Comptes Annuels au 31 Décembre 2012

DETAIL DES SUBVENTIONS COMPTABILISEES EN 2012

740101 - CONSEIL REGIONAL SERVICE EMPLOIS ORANGE	22 000
740102 - CONSEIL REGIONAL SERVICE EMPLOIS SORGUES	17 000
740205 - CPE DIRECCTE ETAT 2012	11 400
740400 - FDAJ JEUNES UT ORANGE	4 900
740410 - FDAJ JEUNES UT SORGUES	4 900
740511 - CAF	10 000
740512- AGEFIPH MESURES PAME	12 083

82 283



ASSOCIATION P.I.A.F. ACCUEIL

Comptes Annuels au 31 Décembre 2012

FONDS DE ROULEMENT

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
<u>ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE</u>		
Créances	39713	72210
Tickets restaurants	768	904
Produits à recevoir	31591	23907
Disponibilités	7946	24913
Charges constatées d'avance	1252	160
	<u>81 270</u>	<u>122 094</u>
<u>Dettes à court terme</u>		
Acomptes clients		
PIAF AI		
Dettes fournisseurs	39343	65252
Dettes sociales	35907	18667
Produits constatés d'avance	0	0
Provision charges exploitation	10734	16859
	<u>85 984</u>	<u>100 778</u>
<u>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</u>	<u>- 4 714</u>	<u>21 316</u>
<u>DEGRADATION</u>	26 030	

