



Hoche

Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS***
Exercice 2012

**ASSOCIATION
CYBER CORREZE**
Exercice clos le 31 Décembre 2012

Ce rapport contient 12 pages

HOCHE & Associés CORREZE

5, Place Hoche - 24009 PERIGUEUX CEDEX
Tél. : 05.53.08 88 88 - Fax : 05 53 04 15 89

3, Le Champ aux Alouettes - 19700 SEILHAC
Tél. : 05 55 27 06 49 - Fax : 05 55 27 01 73

SARL au capital de 12.000 €
485 295 687 RCS PERIGUEUX
e-mail : seilhac@hoche.com
Site : www.hoche.com

CYBER CORREZE

Immeuble Consulaire Puy Pinçon
19000 TULLE

Mesdames et Messieurs,

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 l'association CYBER CORREZE, 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 Trésorier. 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.

Jur

II – 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur les informations fournies dans les notes de l'annexe aux comptes annuels, notamment pour ce qui concerne l'information sur le passif social et la méthode de rattachement des subventions d'exploitation au résultat de l'exercice.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Seilhac,
Le 3 juillet 2013

**Le Commissaire aux comptes
HOCHÉ & Associés CORREZE**

Jean-Luc ROUSSEAU



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	5 526	5 526				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	87 878	77 125	10 753	2,36	13 643	2,86
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles	2 341		2 341	0,51		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	95 746	82 651	13 094	2,87	13 643	2,86
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	725		725	0,16	1 013	0,21
Autres créances					3 905	0,82
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	75 671		75 671	16,60	134 995	28,25
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	361 708		361 708	79,36	322 830	67,56
Charges constatées d'avance	4 555		4 555	1,00	1 433	0,30
TOTAL (II)	442 659		442 659	97,13	464 174	97,14
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	538 405	82 651	455 753	100,00	477 817	100,00

JLN

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

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				
Ecart de réévaluation				
Réserves	338 947	74,37	324 376	67,89
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	23 504	5,16	14 571	3,05
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 453	0,98	10 683	2,24
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	366 904	80,51	349 630	73,17
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	200	0,04	200	0,04
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	35 317	7,75	41 125	8,61
Autres	13 900	3,05	15 562	3,26
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	39 433	8,65	71 300	14,92
TOTAL (IV)	88 849	19,49	128 187	26,83
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	455 753	100,00	477 817	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				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	4 893		4 893	100,00	8 303	100,00	-3 410	-41,06		
Montants nets produits d'expl.	4 893		4 893	100,00	8 303	100,00	-3 410	-41,06		
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:										
Production stockée										
Production immobilisée			305 930	N/S	359 527	N/S	-53 597	-14,90		
Subventions d'exploitation			1 000	20,44	1 000	12,04		0,00		
Cotisations										
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs										
Autres produits										
Reprise sur provisions, dépréciations			7 077	144,64	860	10,36	6 217	722,91		
Transfert de charges										
Sous-total des autres produits d'exploitation			314 007	N/S	361 386	N/S	-47 379	-13,10		
Total des produits d'exploitation (I)			318 899	N/S	369 689	N/S	-50 790	-13,73		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun										
Exédent transféré (II)										
PRODUITS FINANCIERS:										
De participations										
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			5 905	120,68	4 671	56,26	1 234	26,42		
Autres intérêts et produits assimilés										
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges										
Différences positives de change										
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement										
Total des produits financiers (III)			5 905	120,68	4 671	56,26	1 234	26,42		
PRODUITS EXCEPTIONNELS:										
Sur opérations de gestion			6 230	127,32	8 639	104,05	-2 409	-27,88		
Sur opérations en capital										
Reprises sur provisions et transferts de charges										
Total des produits exceptionnels (IV)			6 230	127,32	8 639	104,05	-2 409	-27,88		
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			331 034	N/S	382 999	N/S	-51 965	-13,56		
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT										
TOTAL GENERAL			331 034	N/S	382 999	N/S	-51 965	-13,56		
CHARGES D'EXPLOITATION:										
Achats de marchandises										
Variations stocks de marchandises										
Achats de matières premières et autres approvisionnements										
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements			2 992	61,15	3 021	36,38	-29	-0,95		
Autres achats non stockés			25 505	521,25	25 145	302,84	360	1,43		
Services extérieurs			142 689	N/S	171 703	N/S	-29 014	-16,89		
Autres services extérieurs			2 418	49,42	4 422	53,26	-2 004	-45,31		
Impôts, taxes et versements assimilés			72 877	N/S	85 811	N/S	-12 934	-15,06		
Salaires et traitements			30 442	622,15	35 811	431,30	-5 369	-14,98		
Charges sociales										
Autres charges de personnel										
Subventions accordées par l'association										

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	8 265	11 522	-3 257	-28,26
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
.Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	21 528	21 528		0,00
Total des charges d'exploitation (I)	306 717	358 963	-52 246	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Déficit transféré (II)				
CHARGES FINANCIERES:				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées		5	-5	-100,00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
Total des charges financières (III)		5	-5	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion		8 974	-8 974	-100,00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)		8 974	-8 974	-100,00
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	813	487	326	66,94
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	307 530	368 428	-60 898	-16,52
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	23 504	14 571	8 933	61,31
TOTAL GENERAL	331 034	382 999	-51 965	-13,56

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					
Prestations					
Personnel bénévole					
TOTAL					

JCN

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 455 753,39 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 23 504,13 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/05/13 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 :

- 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.

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.

Les Subventions d'exploitation et d'investissement accordées à l'association par les différents organismes publics nationaux et européens sont enregistrées en comptabilité en fonction de l'utilisation réelle et de la réalisation des objectifs assignés par les conventions signées et ce, selon les principes comptables applicables en la matière.

3 - 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 = 95 746 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	9 975		4 449	5 526
Immobilisations corporelles	84 138	7 717	1 636	90 219
Immobilisations financières				
TOTAL	94 114	7 717	6 085	95 746

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 82 651 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	9 975		4 449	5 526
Immobilisations corporelles	70 496	8 265	1 636	77 125
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	80 471	8 265	6 085	82 651

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels brive	3 519	3 519	0	1 an
Logiciels tulle	2 007	2 007	0	1 an
Agencs install.divers tulle	9 881	9 881	0	5 ans
Mat.bureau inform.brive	24 892	24 590	303	4 ans
Mat.bureau inform.tulle	29 957	24 963	4 994	4 ans
Mat.bureau inform.ussel	10 066	10 066	0	4 ans
Mobilier brive	5 917	4 142	1 775	10 ans
Mobilier tulle	7 165	3 484	3 681	10 ans
Avce acpte/commande immo.	2 341	0	2 341	
TOTAL	95 746	82 651	13 094	

3.2 - Etat des créances = 80 951 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	80 951	80 951	
TOTAL	80 951	80 951	

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.3 - Informations complémentaires sur le bilan actif****SUBVENTIONS D'EXPLOITATION A RECEVOIR :**

Projet CYBERSUDOE : mission achevée en 2011 : Cybermassif à recevoir 17 750,00 euros.

Opération VERTICAL - TIC et Développement Durable : FEDER solde à recevoir 19 800,00 euros.

Opération ENMAC Economie Numérique MAssif Central : solde à recevoir 10 159,03 euros (compte tenu du risque de plafonnement du financement public à 50% au lieu de 70%).

Opération E-Corrèze en milieu rural : FNADT à recevoir 4 490,00 euros ; FMM (Fonds Ministériel Mutualisé) 21 193,00 euros. Montants qui figurent également en produits constatés d'avance car actions non commencées en 2012.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 88 849 E

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	200	200		
Fournisseurs	35 317	35 317		
Dettes fiscales & sociales	13 900	13 900		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	39 433	39 433		
TOTAL	88 849	88 849		

4.2 - Produits constatés d'avance = 39 433 E

SUBVENTIONS CONSTATEES D'AVANCE :

Opération ENMAC : opération en cours, subvention considérée d'avance pour 13 750,00 euros.

Opération E-Corrèze en milieu rural : opération non commencée en 2012, subventions d'avance = 25 683,00 euros.

4.3 - Informations complémentaires sur le bilan passif

Engagement indemnités de fin de carrière :

Le montant des engagements d'IFC ne sont pas couverts par une assurance.

Ils ne sont pas provisionnés en charge.

Ils sont évalués au 31/12/2012 à 9 269 euros, en fonction de la convention collective de l'association catégorie cadre selon les paramètres suivants :

- départ à la retraite : 65 ans
- augmentation annuelle des salaires : 1% constant
- taux de rotation : 1%
- taux de charges patronales : 49 %

DIF (droit individuel à la formation des salariés) :

Il n'est pas provisionné en charge.

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis par les salariés au titre du DIF, au 31/12/2012, est de 230 heures.

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les locaux de Brive et Tulle sont mis à disposition par convention par :

- CCI de la Corrèze : Centre TIC de BRIVE pour 4 472,82 euros annuels.
- Syndicat des Copropriétaires du Puy Pinçon : Centre TIC de TULLE pour 5 400,00 euros annuels.

Les charges correspondantes à ces mises à disposition de locaux sont neutralisées par des subventions d'exploitation de mêmes montants.

Depuis le 1er mars 2010 une convention de mise à disposition de deux agents du Département de la Corrèze auprès de l'Association Cybercorrèze a été mise en place pour une durée de 3 ans et renouvelée.

8 - 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 = 4 497 E

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	1 863
Fournis avoirs a recevoir(409800)	63
Divers produits a recevoir(468700)	1 800
Disponibilités :	2 634
Interets courus depot a terme(518700)	2 634
TOTAL	4 497

8.2 - Charges constatées d'avance = 4 555 E

Charges constatées d'avance	Montant
Ch.constatees d'avance(486000)	4 555
TOTAL	4 555

8.3 - Charges à payer = 12 694 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	12 104
Fourn.fact.non parvenues(408100)	12 104
Dettes fiscales et sociales :	590
Charges a payer taxes/salaires(448600)	590
TOTAL	12 694

8.4 - Produits constatés d'avance = 39 433 E

Produits constatés d'avance	Montant
Subventions d'avance(487100)	39 433
TOTAL	39 433