

**ASSOCIATION RECREA'BRENS**

~~~~~

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

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

**ASSOCIATION RECREA'BRENS**

**8 Rue Françoise Dolto  
81600 BRENS**

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 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « **RECREA'BRENS** », 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.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice 2011 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

## **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 des 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 APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé, en effectuant des procédures d'audit recouvrant les tests de procédure et les contrôles de substance, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués tels que décrits en annexe ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations retenues.

**Ces appréciations 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 sans réserve, 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

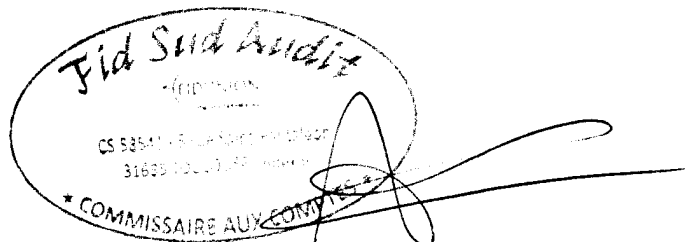
Fait à TOULOUSE, le 22 mars 2013

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**FID SUD AUDIT**



**Marc MARROULE**  
*Commissaire aux comptes*

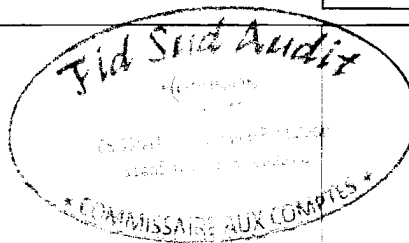


**Arnaud BESOMBES**  
*Commissaire aux comptes*  
*Associé-Gérant*

# Bilan

| Actif                       |                                                                | 31/12/2012    |                   |                | 31/12/2011    |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|
|                             |                                                                | Brut          | Amort. et Dépréc. | Net            | Net           |
| ACTIF IMMOBILISE            | Fonds commercial                                               |               |                   |                |               |
|                             | Autres immobilisations incorporelles                           |               |                   |                |               |
|                             | Immobilisations corporelles                                    | 22 556        | 12 250            | 10 306         | 14 735        |
|                             | Immobilisations financières (1)                                | 1 650         |                   | 1 650          |               |
|                             | <b>Total I</b>                                                 | <b>24 206</b> | <b>12 250</b>     | <b>11 956</b>  | <b>14 735</b> |
| ACTIF CIRCULANT             | Matières premières, approvisionnements, en-cours de production |               |                   |                |               |
|                             | Marchandises                                                   |               |                   |                |               |
|                             | Avances et Acomptes versés sur commandes                       |               |                   |                |               |
|                             | Créances clients et comptes rattachés (2)                      | 5 922         |                   | 5 922          | 5 670         |
|                             | Autres créances (3)                                            | 23 940        |                   | 23 940         | 17 114        |
|                             | Valeurs mobilières de placement                                |               |                   |                |               |
|                             | Disponibilités                                                 | 106 154       |                   | 106 154        | 101 939       |
|                             | Charges constatées d'avance                                    |               |                   |                | 473           |
| <b>Total II</b>             | <b>136 016</b>                                                 |               | <b>136 016</b>    | <b>125 196</b> |               |
| <b>Total général I + II</b> | <b>160 222</b>                                                 | <b>12 250</b> | <b>147 972</b>    | <b>139 931</b> |               |

| Passif                        |                                                  | 31/12/2012     | 31/12/2011   |
|-------------------------------|--------------------------------------------------|----------------|--------------|
|                               |                                                  | Net            | Net          |
| CAPITAUX PROPRES              | Capital social ou individuel *                   | 2 914          | 2 914        |
|                               | Ecart de réévaluation                            |                |              |
|                               | Réserve légale                                   |                |              |
|                               | Réserves réglementées                            | 41 927         | 34 375       |
|                               | Autres réserves                                  |                |              |
|                               | Report à nouveau                                 |                |              |
|                               | <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                    | <b>194</b>     | <b>7 552</b> |
|                               | Provisions réglementées                          | 6 106          | 8 475        |
| <b>Total I</b>                | <b>51 141</b>                                    | <b>53 316</b>  |              |
|                               | <b>Total II</b>                                  |                |              |
| DETTES (4)                    | Emprunts et dettes assimilées                    | 404            | 605          |
|                               | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                |              |
|                               | Fournisseurs et comptes rattachés *              | 24 950         | 17 033       |
|                               | Autres dettes                                    | 43 069         | 37 417       |
|                               | Produits constatés d'avance                      | 28 410         | 31 560       |
| <b>Total III</b>              | <b>96 831</b>                                    | <b>86 615</b>  |              |
| <b>Total général I+II+III</b> | <b>147 972</b>                                   | <b>139 931</b> |              |



- (1) Dont immobilisations financières - 1 an  
 (2) Dont créances à plus d'un an  
 (3) Dont comptes courants associés débiteurs

1 650

- (4) Dont dettes à plus d'un an  
 Coût de revient des immobilisations acquises  
 Prix de vente hors TVA des immob. cédées

1 650

# Compte de Résultat

| Etat exprimé en euros                                                                  |        | 31/12/2012      | 31/12/2011     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|----------------|
| RESULTAT COMPTABLE                                                                     | Export | 12 mois         | 12 mois        |
| Ventes de marchandises                                                                 |        |                 |                |
| Production vendue (Biens)                                                              |        |                 |                |
| Production vendue (Services et Travaux)                                                |        | 55 286          | 49 966         |
| Productions stockée                                                                    |        |                 |                |
| Production immobilisée                                                                 |        |                 |                |
| Subventions d'exploitation reçues                                                      |        | 250 377         | 221 262        |
| Autres produits                                                                        |        | 11              | 22             |
| <b>Total des produits d'exploitation</b>                                               |        | <b>305 675</b>  | <b>271 250</b> |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                                    |        |                 | 145            |
| Variation de stock (marchandises)                                                      |        |                 |                |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) |        | (124)           | (22)           |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnement)                           |        |                 |                |
| Autres achats et charges externes                                                      |        | 53 626          | 44 742         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                  |        | 8 808           | 2 696          |
| Rémunérations du personnel                                                             |        | 199 791         | 173 880        |
| Charges sociales                                                                       |        | 50 770          | 46 470         |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                          |        | 4 429           | 4 174          |
| Dotations aux provisions                                                               |        |                 |                |
| Autres charges                                                                         |        | 103             | 600            |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>                                                |        | <b>317 402</b>  | <b>272 686</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                                                         |        | <b>(11 727)</b> | <b>(1 436)</b> |
| Produits financiers                                                                    |        | 1 645           | 1 336          |
| Produits exceptionnels                                                                 |        | 10 776          | 7 651          |
| Charges financières                                                                    |        |                 |                |
| Charges exceptionnelles                                                                |        | 500             |                |
| Impôts sur les bénéfices                                                               |        |                 |                |
| <b>BENEFICE ou PERTE</b>                                                               |        | <b>194</b>      | <b>7 552</b>   |

| RESULTAT FISCAL                                                       |                                | Col. 1     | Col. 2 |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|--------|
| Rémunérations et avantages personnels non déductibles*                |                                |            |        |
| Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles |                                |            |        |
| Provisions non déductibles                                            |                                |            |        |
| Impôts et taxes non déductibles                                       |                                |            |        |
| Réintégrations diverses                                               |                                |            |        |
| Exonérations ou abattement sur le bénéfice                            |                                |            |        |
| Déductions diverses                                                   |                                |            |        |
| <b>RESULTAT FISCAL avant imputation des déficits antérieurs</b>       | (Bénéfice col.1-Déficit col.2) | <b>194</b> |        |
| Déficit de l'exercice reporté en arrière                              |                                |            |        |
| Déficits antérieurs reportables                                       |                                |            |        |
| <b>RESULTAT FISCAL après imputation des déficits</b>                  | (Bénéfice col.1-Déficit col.2) | <b>194</b> |        |



## Annexes

### 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 145 057,76 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 193,89 E.

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



### RÈGLES ET MÉTHODES 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.

## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

**Actif immobilisé**

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

Immobilisations brutes = 24 206 E

| Actif immobilisé              | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture  |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles |               |              |            |               |
| Immobilisations corporelles   | 22 556        |              |            | 22 556        |
| Immobilisations financières   |               | 1 650        |            | 1 650         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>22 556</b> | <b>1 650</b> |            | <b>24 206</b> |

Amortissements et provisions d'actif = 12 250 E

| Amortissements et provisions       | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture  |
|------------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles      |               |              |            |               |
| Immobilisations corporelles        | 7 820         | 4 430        |            | 12 250        |
| Titres mis en équivalence          |               |              |            |               |
| Autres Immobilisations financières |               |              |            |               |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>7 820</b>  | <b>4 430</b> |            | <b>12 250</b> |

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

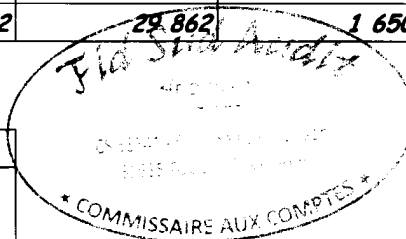
| Nature des biens immobilisés | Montant       | Amortis.      | Valeur nette  | Durée        |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Materiel industriel          | 6 120         | 3 172         | 2 948         | 5 ans        |
| Materiel divers              | 1 825         | 942           | 883           | 5 ans        |
| Mat.bureau & informatiques   | 5 519         | 3 423         | 2 096         | de 3 à 5 ans |
| Mobilier                     | 9 091         | 4 712         | 4 379         | 5 ans        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>22 556</b> | <b>12 250</b> | <b>10 306</b> |              |

**Etat des créances = 31 512 E**

| Etat des créances                  | Montant brut  | A un an       | A plus d'un an |
|------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Actif immobilisé                   | 1 650         |               | 1 650          |
| Actif circulant & charges d'avance | 29 862        | 29 862        |                |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>31 512</b> | <b>29 862</b> | <b>1 650</b>   |

**Produits à recevoir par postes du bilan = 23 940 E**

| Produits à recevoir          | Montant       |
|------------------------------|---------------|
| Immobilisations financières  |               |
| Clients et comptes rattachés |               |
| Autres créances              | 23 940        |
| Disponibilités               |               |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>23 940</b> |





## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**Fonds propres = 51 141 E**

| Fonds propres           | A l'ouverture | Augmentation | Diminution   | A la clôture  |
|-------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Fonds associatifs       | 2 914         |              |              | 2 914         |
| Réserves réglementées   | 34 375        | 7 552        |              | 41 927        |
| Provisions réglementées | 8 475         |              | 2 370        | 6 106         |
| Résultat exercice       | 7 552         | 194          | 7 552        | 194           |
| <b>TOTAL</b>            | <b>53 316</b> | <b>7 746</b> | <b>9 922</b> | <b>51 141</b> |

**Etat des dettes = 96 831 E**

| Etat des dettes             | Montant total | De 0 à 1 an   | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit    | 404           | 202           | 202          |               |
| Dettes financières diverses |               |               |              |               |
| Fournisseurs                | 24 950        | 24 950        |              |               |
| Dettes fiscales & sociales  | 43 069        | 43 069        |              |               |
| Dettes sur immobilisations  |               |               |              |               |
| Autres dettes               |               |               |              |               |
| Produits constatés d'avance | 28 410        | 28 410        |              |               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>96 831</b> | <b>96 630</b> | <b>202</b>   |               |

**Charges à payer par postes du bilan = 27 367 E**

| Charges à payer                | Montant       |
|--------------------------------|---------------|
| Emp. & dettes établ. de crédit |               |
| Emp. & dettes financières div. |               |
| Fournisseurs                   | 15 378        |
| Dettes fiscales & sociales     | 11 989        |
| Autres dettes                  |               |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>27 367</b> |



**Produits constatés d'avance = 28 410 E**

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**Ventilation du chiffre d'affaires = 55 286 E**

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

| Nature du chiffre d'affaires | Montant HT    | Taux            |
|------------------------------|---------------|-----------------|
| Prestations de services      | 55 286        | 100,00 %        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>55 286</b> | <b>100.00 %</b> |

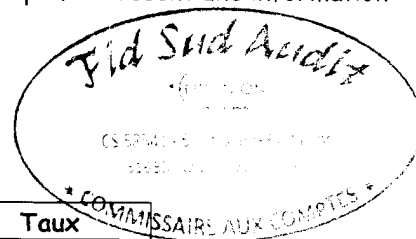
**Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

**Subventions perçues = 250 377 E**

| Nature des subventions      | Montant HT     | Taux            |
|-----------------------------|----------------|-----------------|
| Délégation service public   | 173 608        | 69.34 %         |
| Subvention exploitation MSA | 6 940          | 2.77 %          |
| Subvention exploitation CAF | 44 597         | 17.80 %         |
| ASP                         | 2 993          | 1.20 %          |
| Subvention DRDJS            | 500            | 0.20 %          |
| Communauté des communes     | 19 987         | 7.98 %          |
| Communes de Tarn et dadou   | 1 752          | 0.71 %          |
| <b>TOTAL</b>                | <b>250 377</b> | <b>100.00 %</b> |



La convention de délégation de service public s'étend du 01/03/2011 au 29/02/2013.

Un avenant à cette DSP a été signé sur l'exercice afin d'imputer de la contribution DSP, le montant versé par la communauté des communes ainsi que des montants versés par les communes faisant partie de cette communauté.

**Annexes (suite)****AUTRES INFORMATIONS****Rémunération des dirigeants**

Art 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif dispose  
« les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le comptes financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature »

M LARBI Menadi      Cadre salarié      33 393 € salaire brut

Pas d'autre cadre dirigeant bénévole ou salarié.

**Honoraires des Commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat s'élève à 4 186 €TTC au titre du contrôle légal des comptes.

## Annexes (suite)

## 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.

**Produits à recevoir = 23 940 E**

| Produits à recevoir sur autres créances  | Montant       |
|------------------------------------------|---------------|
| Org.soc.autr.prod.a recevoir( 43870000 ) | 23 940        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>23 940</b> |

**Charges à payer = 27 367 E**

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | Montant       |
|--------------------------------------------|---------------|
| Fournis.fnp achats b ou prest.( 40810000 ) | 15 378        |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>15 378</b> |

| Dettes fiscales et sociales                 | Montant       |
|---------------------------------------------|---------------|
| Pers.chg a payer pro.a recevoir( 42800000 ) | 2 291         |
| Autres charges a payer( 43860000 )          | 9 698         |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>11 989</b> |

**Produits constatés d'avance = 28 410 E**

| Produits constatés d'avance     | Montant       |
|---------------------------------|---------------|
| Pdts const d'avance( 48700000 ) | 28 410        |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>28 410</b> |

