

# COMITE DE SUIVI DU PAYS GAPENCAIS

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :  
40, rue Carnot  
05000 GAP

## RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2012



13, avenue Frédéric Mistral  
13008 MARSEILLE  
☎ 04 86 76 02 90

338, avenue de la libération  
04100 MANOSQUE  
☎ 04 92 70 95 00

1ter rue Carnot – Le relais A  
05000 GAP  
☎ 04 92 53 66 40

Société de Commissaires aux comptes membre de la Compagnie d'Aix en Provence

# COMITE DE SUIVI DU PAYS GAPENCAIS

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :  
40, rue Carnot  
05000 GAP

## SOMMAIRE

1. Rapport général sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2012,
2. Rapport spécial sur les conventions règlementées  
(article L 612-5 du Code de Commerce)
3. Annexe : comptes annuels au 31/12/2012.

# COMITE DE SUIVI DU PAYS GAPENCAIS

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :  
40, rue Carnot  
05000 GAP

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

# COMITE DE SUIVI DU PAYS GAPENCAIS

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :  
40, rue Carnot  
05000 GAP

## RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

### EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Président, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, et portant sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association COMITE DE SUIVI DU PAYS GAPENCAIS, 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 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 examiner, par sondages, ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes
- à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

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 la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

87

→ Rappel des principaux montants:

|                            |   |           |
|----------------------------|---|-----------|
| Total du bilan             | : | 316 547 € |
| Total des produits         | : | 352 776 € |
| Total des charges          | : | 351 008 € |
| Variation des fonds dédiés | : | 818 €     |
| Résultat Net Comptable     | : | 2 586 €   |

*Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la remarque formulée en annexe, qui fait référence à la Loi n°2010-1563 du 16 décembre 2010 de réforme des collectivités territoriales et à l'avenir des Pays.*

**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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les principes et méthodes comptables appliqués sont appropriés,
- Les estimations comptables significatives nous paraissent raisonnables,
- La présentation d'ensemble des comptes est conforme aux prescriptions légales.

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 financier du Trésorier, et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Gap, le 13 juin 2013

  
**Pour ACN AUDIT,**  
**Stéphanie MONTAY**  
Commissaire aux Comptes associée



# COMITE DE SUIVI DU PAYS GAPENCAIS

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :  
40, rue Carnot  
05000 GAP

## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

# COMITE DE SUIVI DU PAYS GAPENCAIS

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :  
40, rue Carnot  
05000 GAP

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

### **EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Aux Membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.


Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée [ou : autorisée] au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

---

Fait à Gap, le 13 juin 2013

  
Pour ACN AUDIT,  
Stéphanie MONTAY  
Commissaire aux Comptes associée

# COMITE DE SUIVI DU PAYS GAPENCAIS

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :  
40, rue Carnot  
05000 GAP

## ANNEXE AUX RAPPORTS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012



**BILAN ACTIF**

|   | Exercice N<br>31/12/2012 |                              | Exercice N-1<br>31/12/2011 |         | Ecart N / N-1<br>Euros | %      |
|---|--------------------------|------------------------------|----------------------------|---------|------------------------|--------|
|   | Brut                     | Amortissements et Provisions | Net                        | Net     |                        |        |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                         |                          |                              |                            |         |                        |        |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>            |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Frais d'équipement                              |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Frais de recherche et de développement          |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Concessions, Brevets et droits similaires       |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Fonds commercial (1)                            |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Autres immobilisations incorporelles            |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Avances et acomptes                             |                          |                              |                            |         |                        |        |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>              |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Terrains  |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Constructions                                   |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Installations techniques Matériel et outillage  |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Autres immobilisations corporelles              | 14 954                   | 11 915                       | 3 039                      | 4 116   | 1 077                  | 26.17  |
| 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                       |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Prés  |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Autres immobilisations financières              |                          |                              |                            |         |                        |        |
| <b>TOTAL I</b>                                  | 14 954                   | 11 915                       | 3 039                      | 4 116   | 1 077                  | 26.17  |
| <b>TOTAL II</b>                                 |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Comptes de liaison                              |                          |                              |                            |         |                        |        |
| <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              |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Produits intermédiaires et finis                |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Marchandises                                    |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Avances et acomptes versés sur commandes        |                          |                              |                            |         |                        |        |
| <b>CREANCES (3)</b>                             |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Créances usagers et comptes rattachés           |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Autres créances                                 | 267 694                  |                              | 267 694                    | 272 823 | 5 129                  | 1.88   |
| Valeurs mobilières de placement                 |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Disponibilités                                  | 41 216                   |                              | 41 216                     | 68 083  | 46 867                 | 53.21  |
| Charges constatées d'avance (3)                 | 4 598                    |                              | 4 598                      | 1 730   | 2 868                  | 165.79 |
| <b>TOTAL III</b>                                | 313 508                  |                              | 313 508                    | 362 636 | 49 128                 | 13.55  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Primes de remboursement des obligations (V)     |                          |                              |                            |         |                        |        |
| Ecart de conversion actif (VI)                  |                          |                              |                            |         |                        |        |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>         | 328 462                  | 11 915                       | 316 547                    | 366 753 | 50 205                 | 13.69  |

(1) Dont, dont en bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

|  | Exercice N<br>31/12/2012 |             | Exercice N-1<br>31/12/2011 |             | Ecart N / N-1<br>Euros | %     |
|--|--------------------------|-------------|----------------------------|-------------|------------------------|-------|
|  | Associatifs              | Associatifs | Associatifs                | Associatifs |                        |       |
| <b>FONDS</b>   |                          |             |                            |             |                        |       |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                     |                          |             |                            |             |                        |       |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Ecart de réévaluation                                    |                          |             |                            |             |                        |       |
| <b>RESERVES :</b>  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Reserves statutaires ou contractuelles                   |                          |             |                            |             |                        |       |
| Reserves réglementées                                    | 178 039                  |             | 178 039                    | 159 116     | 18 923                 | 11.89 |
| Autres réserves  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Report à nouveau   |                          |             |                            |             |                        |       |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficit)</b>     | 2 566                    |             | 2 566                      | 18 923      | 16 337                 | 86.33 |
| <b>Autres fonds associatifs</b>                          |                          |             |                            |             |                        |       |
| Fonds associatifs avec droit de reprise :                |                          |             |                            |             |                        |       |
| Apports  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Legs et donations  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Résultats sous contrôle de tiers financiers              |                          |             |                            |             |                        |       |
| Ecart de réévaluation                                    |                          |             |                            |             |                        |       |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables |                          |             |                            |             |                        |       |
| Provisions réglementées                                  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Droit des propriétaires                                  |                          |             |                            |             |                        |       |
| <b>TOTAL I</b>   | 180 625                  |             | 180 625                    | 178 039     | 2 586                  | 1.45  |
| <b>TOTAL II</b>  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Comptes de liaison                                       |                          |             |                            |             |                        |       |
| <b>FONDS DÉTÉS</b>                                       |                          |             |                            |             |                        |       |
| Provisions pour risques                                  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Provisions pour charges                                  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Fonds défilés sur subventions de fonctionnement          | 71 289                   |             | 71 289                     | 72 107      | 818                    | 1.13  |
| Fonds défilés sur autres ressources                      |                          |             |                            |             |                        |       |
| <b>TOTAL III</b>   | 71 289                   |             | 71 289                     | 72 107      | 818                    | 1.13  |
| <b>DETTES (1)</b>  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Emprunts obligataires                                    |                          |             |                            |             |                        |       |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) |                          |             |                            |             |                        |       |
| Emprunts et dettes financières divers                    |                          |             |                            |             |                        |       |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours         |                          |             |                            |             |                        |       |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 13 077                   |             | 13 077                     | 13 862      | 784                    | 5.66  |
| Dettes fiscales et sociales                              | 51 556                   |             | 51 556                     | 102 745     | 51 189                 | 49.62 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                          |             |                            |             |                        |       |
| Autres dettes  |                          |             |                            |             |                        |       |
| Instruments de trésorerie                                |                          |             |                            |             |                        |       |
| Produits constatés d'avance                              |                          |             |                            |             |                        |       |
| <b>TOTAL IV</b>  | 64 633                   |             | 64 633                     | 116 606     | 51 973                 | 44.57 |
| Comptes de Régularisation                                |                          |             |                            |             |                        |       |
| Ecart de conversion passif (V)                           |                          |             |                            |             |                        |       |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                     | 316 547                  |             | 316 547                    | 366 753     | 50 205                 | 13.69 |

(1) Dont à plus d'un an  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont concurrent bancaire en euros et valdes crédiéurs de banques

COMPTÉ DE RESULTAT

|  | Exercice N |    | Exercice N-1 |    | Ecart N/N-1<br>Euros | %      |
|--|------------|----|--------------|----|----------------------|--------|
|  | 31/12/2012 | 12 | 31/12/2011   | 12 |                      |        |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>                                   |            |    |              |    |                      |        |
| Ventes de marchandises   |            |    |              |    |                      |        |
| Production vendue de Biens et Services                               |            |    |              |    |                      |        |
| Production stockée   |            |    |              |    |                      |        |
| Production immobilisée   |            |    |              |    |                      |        |
| Subventions d'exploitation   | 352 657    |    | 303 178      |    | 49 479               | 16.32  |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges     | 104        |    | 1 905        |    | 1 801                | 94.54  |
| Collectes  |            |    |              |    |                      |        |
| Colisatons   | 10         |    | 2            |    | 8                    | 430.57 |
| Autres produits  |            |    |              |    |                      |        |
| <b>TOTAL I</b>   | 352 771    |    | 305 085      |    | 47 686               | 15.63  |
| <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                                    | 71 499     |    | 69 155       |    | 2 343                | 3.39   |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                | 13 618     |    | 14 220       |    | 602                  | 4.23   |
| Salaires et traitements  | 188 347    |    | 170 495      |    | 17 851               | 10.47  |
| Charges sociales   | 74 225     |    | 68 801       |    | 5 424                | 7.88   |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                       |            |    |              |    |                      |        |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                   | 2 590      |    | 2 624        |    | 34                   | 1.31   |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions                       |            |    |              |    |                      |        |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions                       |            |    |              |    |                      |        |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions                   |            |    |              |    |                      |        |
| Subventions accordées par l'association                              |            |    |              |    |                      |        |
| Autres charges (2)   | 2          |    | 19           |    | 17                   | 88.98  |
| <b>TOTAL II</b>  | 350 280    |    | 325 314      |    | 24 966               | 7.67   |
| <b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                            | 2 491      |    | 20 229       |    | 22 721               | 112.31 |
| <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 affiliés à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges affiliées à des exercices antérieurs

COMPTÉ DE RESULTAT

|   | Exercice N |    | Exercice N-1 |    | Ecart N/N-1<br>Euros | % |
|---|------------|----|--------------|----|----------------------|---|
|   | 31/12/2012 | 12 | 31/12/2011   | 12 |                      |   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |            |    |              |    |                      |   |
| Produits financiers de participations                                 |            |    |              |    |                      |   |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier |            |    |              |    |                      |   |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 |            |    |              |    |                      |   |
| 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 assimilés   |            |    |              |    |                      |   |
| Différences négatives de change                                       |            |    |              |    |                      |   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement        |            |    |              |    |                      |   |
| <b>TOTAL VI</b>   |            |    |              |    |                      |   |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                   |            |    |              |    |                      |   |
| <b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III+IV+V-VI)</b>            |            |    |              |    |                      |   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   |            |    |              |    |                      |   |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                      |            |    |              |    |                      |   |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                      |            |    |              |    |                      |   |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |            |    |              |    |                      |   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  |            |    |              |    |                      |   |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                     |            |    |              |    |                      |   |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                     |            |    |              |    |                      |   |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions        |            |    |              |    |                      |   |
| <b>TOTAL VIII</b>   |            |    |              |    |                      |   |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                            |            |    |              |    |                      |   |
| Impôts sur les bénéfices (IX)   |            |    |              |    |                      |   |
| <b>TOTAL PRODUITS (I+II+V+VII)</b>                                    |            |    |              |    |                      |   |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I+II+VI+VIII+IX)</b>                            |            |    |              |    |                      |   |
| <b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>  |            |    |              |    |                      |   |
| Impôts sur les bénéfices (IX)   |            |    |              |    |                      |   |
| <b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>                                       |            |    |              |    |                      |   |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs        |            |    |              |    |                      |   |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                     |            |    |              |    |                      |   |

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 316.547,31 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 352.771,48 Euros et dégageant un excédent de 2.585,87 Euros.

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

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Comptabilisation des subventions par financeur.

Le solde des subventions retent à percevoir des financeurs au 31/12/2012 est de 251.559,23 € hors solde de subventions antérieures qui est de 15.834,90 € soit un total de 267.394,13 €.

Comptabilisation des subventions en 2011 a reverser par financeur ITMR pour 7.140 €.

Les subventions dont les actions ne sont pas réalisées à la date butoir sont comptabilisées dans le compte "671-200" perte sur subvention non réalisée, soit un montant de 614,69 € en 2012.

Reprise de fonds dédiés ITMR en 2012 pour 40.568,31 €.

Dotation au Fonds dédiés en 2012 pour 39.750,05 € pour l'action Petit Patrimoine sur un Total de 55.797,83 € de subvention.

La subvention ITMR 2010 2012 programme Innovation Touristique en milieu Rural de 60.000 € pour le Projet attribué à l'association, reste un solde à engager pour 39.750,05 € au 31 12 2012.

#### Rappel :

L'abrogation de l'article de la loi N 95-115 du 04/02/1995 nous amène à nousinterroger quand à l'avenir des Pays dans leur ensemble.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

### 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.

### Informations générales complémentaires

Les 3 personnes les mieux rémunérées pour un montant brut global de 98.886 €.

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

#### Etat des immobilisations

|  | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
|  |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 13 442                              |               | 1 513        |
| Autres participations                        | 13 442                              |               | 1 513        |
| TOTAL  |                                     |               | 200          |
| TOTAL GENERAL                                | 13 442                              |               | 1 713        |

ANNEXE

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

|  | Diminutions   |          | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions |                                |  |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier |               |          | 14 954                         | 14 954                                     |
| TOTAL  |               |          | 14 954                         | 14 954                                     |
| Autres participations                        |               |          | 200                            | 200  |
| TOTAL GENERAL                                |               |          | 15 154                         | 15 154                                     |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice       | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|
|  |                          |                         |                      |                        |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 9 325                    | 2 590                   |                      | 11 915                 |
| TOTAL  | 9 325                    | 2 590                   |                      | 11 915                 |
| TOTAL GENERAL                                | 9 325                    | 2 590                   |                      | 11 915                 |
| Ventilation des dotations de l'exercice      |                          |                         |                      |                        |
| Matériel de bureau informatique mobilier     | 2 590                    |                         |                      |                        |
| TOTAL  | 2 590                    |                         |                      |                        |
| TOTAL GENERAL                                | 2 590                    |                         |                      |                        |

ANNEXE

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

Tableau des variations des fonds associatifs

| Nature des provisions et des réserves                                | Montant début d'exercice | Affectation résultats et refinancement | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|--|--------------------------|--|-------------------|------------------|----------------------|
| Fonds propres  |                          |  |                   |                  |                      |
| Réserves :   |                          |  |                   |                  |                      |
| Autres réserves  | 159 116                  |  | 18 923            | 18 923           | 178 039              |
| Report à nouveau   |                          |  | 18 923            |                  |                      |
| RESULTAT DE L'EXERCICE   | 18 923                   | 18 923                                 |                   | 2 586            | 2 586                |
| Autres fonds associatifs   |                          |  |                   |                  |                      |
| Fonds associatifs avec droit de reprise :<br>Provisions réglementées |                          |  |                   |                  |                      |
| TOTAL I  | 178 039                  | 18 923                                 | 37 846            | 16 337           | 180 625              |

Etat des provisions

Néant

Dotation fonds dédiés Petit Patrimoine pour 39750 €

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                             | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an   |
|---|--------------|----------------|-----------------|
| Divers émit et autres collectivités publiques | 267 394      | 267 394        |                 |
| Débiteurs divers                              | 300          | 300            |                 |
| Charges constatées d'avance                   | 4 598        | 4 598          |                 |
| TOTAL   | 272 292      | 272 292        |                 |
| Etat des dettes                               | Montant brut | De 1 à 5 ans   | A plus de 5 ans |
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 13 077       | 13 077         |                 |
| Personnel et comptes rattachés                | 5 015        | 5 015          |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 39 401       | 39 401         |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés              | 7 140        | 7 140          |                 |
| TOTAL   | 64 633       | 64 633         |                 |

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

| Ressources                    | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant engager en fin d'exercice |
|-------------------------------|-----------------|--|---------------------------------|--|---|
|                               |                 | A                                      | B                               | C  | D = A - B + C                           |
| Fonds dédiés ITMR             | 72 108          | 72 108                                 | 40 569                          |  | 31 539                                  |
| Fonds dédiés Petit Patrimoine |                 | 55 798                                 | 16 048                          |  | 39 750                                  |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>72 108</b>   | <b>127 906</b>                         | <b>56 617</b>                   |  | <b>71 289</b>                           |

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

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

| Catégorie                   | Méthode  | Durée     |
|-----------------------------|----------|-----------|
| Constructions               | Linéaire |           |
| Agencements et aménagements | Linéaire |           |
| Installations techniques    | Linéaire |           |
| Matériels et outillages     | Linéaire |           |
| Matériel de transport       | Linéaire |           |
| Matériel de bureau          | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Mobilier                    | Linéaire |           |

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan |  | Montant        |
|--|--|----------------|
| Autres créances  |  | 267 615        |
| <b>Total</b>   |  | <b>267 615</b> |

**Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan |  | Montant       |
|--|--|---------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               |  | 4 279         |
| Dettes fiscales et sociales  |  | 17 918        |
| <b>Total</b>   |  | <b>22 197</b> |

**Charges et produits constatés d'avance**

| Charges constatées d'avance |  | Montant      |
|-----------------------------|--|--------------|
| Charges d'exploitation      |  | 4 598        |
| <b>Total</b>                |  | <b>4 598</b> |

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Rémunération des dirigeants**

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3.727 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3.727 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagements financiers**

| Engagements donnés          |  | Montant      |
|-----------------------------|--|--------------|
| Autres engagements donnés : |  | 5 451        |
| Locum I.I. loyers           |  | 5 451        |
| <b>Total (I)</b>            |  | <b>5 451</b> |

**Engagements reçus**



Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Pour information:

Le montant des IFC est de 101.131 € au 31/12/2012.

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2012, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 457 heures.

5