

ABCB
Alain BUYENS et Christophe BESSON
Bénédicte COHADE
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
Inscrite au Tableau de l'Ordre
des Experts-Comptables d'Auvergne
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Riom

LE TRANSFO

ASSOCIATION

7 Allée Pierre de Fermat
C.S. 30518
63178 AUBIERE Cedex

RAPPORTS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE

DU 1^{ER} JANVIER 2012 AU 31 DECEMBRE 2012



ABCB

Alain BUYENS et Christophe BESSON

Bénédicte COHADE

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Inscrite au Tableau de l'Ordre

des Experts-Comptables d'Auvergne

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Inscrite à la Compagnie Régionale

des Commissaires aux Comptes de Riom

LE TRANSFO

ASSOCIATION

7 Allée Pierre de Fermat

C.S. 30518

63178 AUBIERE Cedex

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE

DU 1^{ER} JANVIER 2012 AU 31 DECEMBRE 2012

LE TRANSFO
7 Allée Pierre de Fermat
C.S. 30518
63178 AUBIERE Cedex

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux membres de l'Assemblée,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration du 12 janvier 2007 nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LE TRANSFO, 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 du 4 avril 2013. 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 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 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.

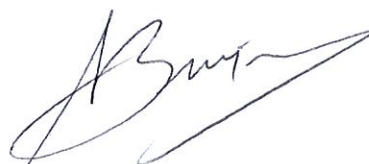
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Aubière,
le 25 juin 2013



*Le Commissaire aux Comptes
SARL ABCB
Alain BUYENS
Commissaire aux Comptes Associé*

Bilan
Association
LE TRANSFO Association

Au : 31/12/2012

EUR

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2011
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	62 503	62 503		330
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	62 503	62 503		330
Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	60 411	48 403	12 007	15 119
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	60 411	48 403	12 007	15 119
Immobilisations financières (2)	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 905		1 905	1 905
	Total	1 905		1 905	1 905
Total I		124 819	110 906	13 913	17 355
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements			
		En cours de productions biens et services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises			
		Total			
	Avces et acptes versés sur commandes				
Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	23 172		23 172	15 896
	Autres créances	64 568		64 568	6 410
	Total	87 741		87 741	22 306
Divers	Autres titres				247 101
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	316 430		316 430	97 695
	Charges constatées d'avance (4)	15 375		15 375	20 163
	Total II	419 547		419 547	387 267
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)		544 367	110 906	433 460	404 622
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE

Bilan

LE TRANSFO Association

Au : 31/12/2012

EUR

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	142 973	165 608
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	19 675	(22 635)
Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
	Provisions réglementées		
	Droits des propriétaires (commodat)		
Total		162 648	142 973
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	6 300	6 300
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	32 655	17 000
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total		38 955	23 300
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 216	5 989
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 344	73 532
	Dettes fiscales et sociales	168 265	158 190
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	31	637
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)			
Total		231 856	238 349
Ecart de conversion passif			
Total du passif		433 460	404 622
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		1 216
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	231 856	238 349
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

Alain BUYENS et Christophe BESSO
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
SARL ABCB
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

Compte de résultat LE TRANSFO Association

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	44 944	28 245
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation))	44 944	28 245
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	1 087 255	990 593
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	15 306	10 004
	Cotisations	3 370	4 750
	Autres produits (1)	6 300	4 500
Total des produits d'exploitation I	1 157 176	1 038 093	
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	7 348	13 842
	Autres achats et charges externes (2)	337 460	267 794
	Impôts, taxes et versements assimilés	49 391	50 941
	Salaires et traitements	516 836	492 985
	Charges sociales	210 254	213 073
	- sur immobilisations { amortissements provisions	11 528	12 062
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant - pour risques et charges		
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	1 473	1 997
Total des charges d'exploitation II	1 134 291	1 052 698	
Résultat d'exploitation (I-II)	22 884	(14 604)	
Over cours	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		53
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 137	7 830	
Total des produits financiers V	5 137	7 883	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	116	284
	Différences négatives de change		17
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI	116	302	
Résultat financier (V-VI)	5 021	7 581	
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	27 905	(7 023)	
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier		

Compte de résultat (suite)

LE TRANSFO Association

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	8 454	1 610
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	8 454	1 610
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	1 028	222
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	1 029	222
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	7 425	1 388
	Participations des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI	17 000	
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	32 655	17 000
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	1 187 767	1 047 587
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	1 168 091	1 070 222
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	19 675	(22 635)
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

Jean BUYENS et Christophe LECHE
 SARL ABCB
 Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
 Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
 7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
 63170 AUBIÈRE
 Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
 E-mail : contact@abcb-sarl.com
 RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Principes, règles et méthodes comptables

1.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.1.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Logiciels	62 503			62 503
Agencements	11 576			11 576
Matériel de transport	14 391	8 085		22 476
Matériel de bureau	26 358			26 358
TOTAL	114 828	8 085		122 913

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Logiciels	62 173	330		62 503
Agencements	11 167	409		11 576
Matériel de transport	9 595	6 130		15 725
Matériel de bureau	16 443	4 659		21 102
TOTAL	99 378	11 528		110 906

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

2.1.5 Créances

Toutes les créances sont à échéance à moins d'un an.

2.1.6 Produits à recevoir

Subventions d'exploitation : 62 655 euros

Divers produits : 1 715 euros

Total 64 370 euros

Alain BUYENS et Christophe BESSON
 SARL ABCB
 Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
 Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
 7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
 63170 AUBIÈRE
 Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
 E-mail : contact@abcb-sarl.com
 RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

2.1.7 Charges constatées d'avances

Il s'agit de charges d'exploitation pour 15 375 euros.

2.2 Passif

2.2.1 Provisions pour risques

Une provision pour risque de reversement de subvention est conservée pour 6 K€.

2.2.2 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

Situations	Fonds à dégager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
Ressources				
Etude spectacle vivant	17 000	17 000		
Etude spectacle vivant			26 655	26 655
Opérations livre			6 000	6 000
TOTAL	17 000	17 000	32 655	32 655

Alain BUYENS et Christophe BESSC.
 SARL ABCB
 Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
 Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
 7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
 63170 AUBIÈRE
 Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
 E-mail : contact@abcb-sarl.com
 RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

2.2.2.1 Emprunt

Total au 31/12/12	A moins d'un an
1 216 K€	1 216 K€

2.2.3 Dettes

Toutes les autres dettes ont une échéance inférieure à un an.

2.2.4 Charges à payer

Fournisseurs :	50 896 €
Personnel :	62 210 €
Organismes sociaux :	31 105 €
Etat :	14 597 €

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Résultat exceptionnel

Il correspond pour l'essentiel à l'annulation d'une provision comptabilisée sur 2011 pour faire face à une charge renégociée courant 2012.

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

4 Autres informations

4.1 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Le nombre d'heures acquises par les salariés au 31 décembre 2012 est de 1 292.

4.2 Indemnités de départ en retraite

Le montant des engagements non comptabilisés est de 16 941 €.

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029



ABCB

**Alain BUYENS et Christophe BESSON
Bénédicte COHADE**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Inscrite au Tableau de l'Ordre

des Experts-Comptables d'Auvergne

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Inscrite à la Compagnie Régionale

des Commissaires aux Comptes de Riom

LE TRANSFO

ASSOCIATION

7 Allée Pierre de Fermat

C.S. 30518

63178 AUBIERE Cedex

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE

DU 1^{ER} JANVIER 2012 AU 31 DECEMBRE 2012

LE TRANSFO
7 Allée Pierre de Fermat
C.S. 30518
63178 AUBIERE Cedex

*RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Réunion de l'organe délibérant
relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012*

Aux adhérents,

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

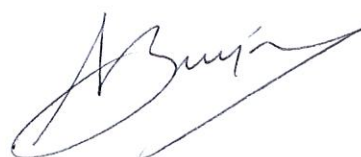
Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur 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 À L'APPROBATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée 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 Aubière,
le 25 juin 2013



*Le Commissaire aux Comptes
SARL ABCB
Alain BUYENS
Commissaire aux Comptes Associé*