

In Extenso

Sapeg Expertise et Conseils

« PERIGORD DEVELOPPEMENT »

Association Loi 1901
Cré@vallée Nord – Pôle Interconsulaire
24060 PERIGUEUX CEDEX 9

**Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les Comptes Annuels
Assemblée Générale d'approbation des comptes
de l'Exercice Clos le 31 Décembre 2012**

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 Décembre 2012** sur :

- *le contrôle des comptes annuels de votre Association exprimés en euros, 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 n'ont pas été arrêtés par le Conseil d'Administration à la date du présent rapport. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point mentionné dans la note « Faits significatifs » de l'annexe qui précise la nature des produits et charges exceptionnels qui figurent dans les comptes.

2 – 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 :

Nous avons particulièrement examiné la comptabilisation des subventions, et contrôlé les modalités de leur rattachement à l'exercice, dans le cadre de l'organisation actuelle de la comptabilité. Nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé n'ont pas mis en évidence d'éléments nécessitant d'être portés à votre connaissance.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.


3 - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et dans le rapport d'activité et dans les documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Champcevinel,
Le 17 juin 2013

La Société de Commissariat aux Comptes
« SAPEG Expertise & Conseils »



Représentée par Patrick SAUVAGE
Expert-Comptable Associé
Commissaire aux Comptes Inscrit

Bilan

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois) | | Variation |
|---|---|--------------|----------------|---|--|---------------|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | | |
| Capital souscrit non appelé (0) | | | | | | |
| Actif immobilisé | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 960 | | 960 | 960 | | |
| Fonds commercial | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 6 874 | 4 970 | 1 904 | 2 437 | | - 533 |
| Immobilisations en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | | |
| TOTAL (I) | 7 834 | 4 970 | 2 864 | 3 397 | | - 533 |
| Actif circulant | | | | | | |
| 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 | 885 | | 885 | 885 | | |
| Clients et comptes rattachés | | | | 3 401 | | - 3 401 |
| Autres créances | | | | | | |
| Fournisseurs débiteurs | 802 | | 802 | 1 234 | | - 432 |
| Personnel | 832 | | 832 | | | 832 |
| Organismes sociaux | | | | | | |
| Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 39 549 | | 39 549 | 43 490 | | - 3 941 |
| Autres | 164 205 | | 164 205 | 56 077 | | 108 128 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Disponibilités | 9 023 | | 9 023 | 27 175 | | - 18 152 |
| Charges constatées d'avance | 46 067 | | 46 067 | 34 469 | | 11 598 |
| TOTAL (II) | 261 362 | | 261 362 | 166 729 | | 94 633 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF (0 à V) | 269 195 | 4 970 | 264 225 | 170 126 | | 94 099 |

Le Commissaire aux Comptes

SAPEG Expertise & Conseils

Les Romains - CD N°8

24003-PERIGUEUX-Cedex

Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80

www.sapeg.experts-comptables.fr

Bilan (suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois) | Variation |
|--|--|--|---------------|
| Capitaux Propres | | | |
| Capital social ou individuel (dont versé :) | | | |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | |
| Réserve légale | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| Réserves réglementées | | | |
| Autres réserves | | | |
| Report à nouveau | -690 | -1 201 | 511 |
| Résultat de l'exercice | 10 039 | 511 | 9 528 |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| TOTAL (I) | 9 349 | -690 | 10 039 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | |
| Avances conditionnées | | | |
| TOTAL (II) | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | | | |
| TOTAL (III) | | | |
| Emprunts et dettes | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres Emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| . Emprunts | | | |
| . Découverts, concours bancaires | 136 | 174 | - 38 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | |
| . Divers | 100 000 | 100 000 | |
| . Associés | | | |
| . Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 100 663 | 37 050 | 63 613 |
| Dettes fiscales et sociales | | | |
| . Personnel | 9 120 | 4 845 | 4 275 |
| . Organismes sociaux | 27 273 | 13 778 | 13 495 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | 1 650 | | 1 650 |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | |
| . Etat, obligations cautionnées | | | |
| . Autres impôts, taxes et assimilés | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 16 035 | | 16 035 |
| Produits constatés d'avance | | 14 970 | - 14 970 |
| TOTAL (IV) | 254 876 | 170 816 | 84 060 |
| Ecart de conversion passif(V) | | | |
| TOTAL PASSIF (I à V) | 264 225 | 170 126 | 94 099 |

Compte de résultat

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois) | | Variation | % |
|--|---|--------------|---|----------------|-----------------|---------------|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | | |
| Production vendue services | 73 357 | | 73 357 | 136 772 | - 63 415 | -46,37 |
| Chiffres d'affaires Nets | 73 357 | | 73 357 | 136 772 | - 63 415 | -46,37 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation reçues | | | 148 958 | 158 059 | - 9 101 | -5,76 |
| Reprises sur amort. et prov., transfert de charges | | | 2 361 | 13 245 | - 10 884 | -82,17 |
| Autres produits | | | 0 | 1 | - 1 | -100 |
| Total des produits d'exploitation | | | 224 675 | 308 077 | - 83 402 | -27,07 |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | | |
| hats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | | |
| Variation de stock matières premières et autres approvisionnements | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | 115 843 | 129 429 | - 13 586 | -10,50 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 9 055 | 2 409 | 6 646 | 275,88 |
| Salaires et traitements | | | 83 400 | 138 452 | - 55 052 | -39,76 |
| Charges sociales | | | 37 621 | 37 566 | 55 | 0,15 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 1 494 | 1 591 | - 97 | -6,10 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | | | | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | | | |
| Autres charges | | | | 40 | - 40 | -100 |
| Total des charges d'exploitation | | | 247 413 | 309 487 | - 62 074 | -20,06 |
| RESULTAT EXPLOITATION | | | -22 738 | -1 410 | - 21 328 | N/S |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | |
| roduits des autres valeurs mobilières | | | | | | |
| autres intérêts et produits assimilés | | | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | |
| Total des produits financiers | | | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 1 837 | 2 501 | - 664 | -26,55 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total des charges financières | | | 1 837 | 2 501 | - 664 | -26,55 |
| RESULTAT FINANCIER | | | -1 837 | -2 501 | 664 | 26,55 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOT | | | -24 575 | -3 911 | - 20 664 | 528,36 |

Le Commissaire aux Comptes
SAPEG Expertise & Conseils
Les Romains - CD N°8

24003 PERIGUEUX Cedex
Tél. 05 53 35 99 99 - Fax 05 53 35 99 80
www.sapeg.experts-comptables.fr

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois) | Variation | % |
|--|---|---|-----------------|---------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 40 487 | 4 764 | 35 723 | 749,85 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Total des produits exceptionnels | 40 487 | 4 764 | 35 723 | 749,85 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 4 223 | 342 | 3 881 | N/S |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | | | |
| Total des charges exceptionnelles | 4 223 | 342 | 3 881 | N/S |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 36 264 | 4 422 | 31 842 | 720,08 |
| Participation des salariés | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 1 650 | | 1 650 | N/S |
| Total des Produits | 265 162 | 312 841 | - 47 679 | -15,24 |
| Total des charges | 255 124 | 312 330 | - 57 206 | -18,32 |
| RESULTAT NET | 10 039 | 511 | 9 528 | N/S |
| Dont Crédit-bail mobilier | | | | |
| Dont Crédit-bail immobilier | | | | |

Annexe

Association Périgord Développement

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Aux comptes annuels présentée en Euros

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 264 225,32 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 10 038,67 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 03/05/2013 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements 99-01 et 99-03 du CRC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- 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.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Une convention de partenariat a été conclue avec la Communauté d'Agglomération Périgourdine en date du 10 mai 2012, afin de soutenir la prospection d'entreprises que souhaite mener la C.A.P. A ce titre, une charge de 13 000 euros a été comptabilisée dans les comptes de l'exercice 2012.

Le montant des produits exceptionnels pour l'exercice 2012 s'élève à 40 487.14 euros. Ces produits exceptionnels correspondent au solde des subventions suivantes :
FEDER 2010 pour 25 899.14 euros
Conseil Régional au titre du programme d'actions 2011 pour 14 588.00 euros.

Le montant des charges exceptionnelles pour l'exercice 2012 s'élève à 4 223.36 euros. Il intègre un montant de 4 215.00 euros correspondant à un trop perçu de la communauté de communes à hauteur de 1 065.00 euros et au FRED 2010 pour 3 150.00 euros.

Association Périgord Développement

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Aux comptes annuels présentée en Euros

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 = 7 834

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|--------------|
| Immobilisations incorporelles | 960 | | | 960 |
| Immobilisations corporelles | 5 913 | 961 | | 6 874 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 6 873 | 961 | | 7 834 |

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 4 970

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|------------------------------------|---------------|--------------|------------|--------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 3 476 | 1 494 | | 4 970 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 3 476 | 1 494 | | 4 970 |

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortissement | Valeur nette | Durée |
|------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| Concess.brevets licences | 960 | 0 | 960 | Non amortiss. |
| Mat.bureau & informatique | 5 886 | 4 419 | 1 468 | 3 ans |
| Mobilier | 987 | 551 | 436 | 5 ans |
| TOTAL | 7 834 | 4 970 | 2 864 | |

3.2 - Etat des créances = 251 454

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Actif immobilisé | | | |
| Actif circulant & charges d'avance | 251 454 | 251 454 | |
| TOTAL | 251 454 | 251 454 | |

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 164 205

| Produits à recevoir | Montant |
|------------------------------|----------------|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 164 205 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 164 205 |

Association Périgord Développement**ANNEXE**

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.4 - Charges constatées d'avance = 46 067**

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

Association Périgord Développement

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Aux comptes annuels présentée en Euros

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**4.1 - Etat des dettes = 254 876**

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit | 136 | 136 | | |
| Dettes financières diverses | 100 000 | 100 000 | | |
| Fournisseurs | 100 663 | 100 663 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 38 042 | 38 042 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 16 035 | 16 035 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 254 876 | 254 876 | | |

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 61 505

| Charges à payer | Montant |
|------------------------------------|---------------|
| Emprunts & dettes établ. de crédit | 136 |
| Emprunts & dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 29 612 |
| Dettes fiscales & sociales | 15 721 |
| Autres dettes | 16 035 |
| TOTAL | 61 505 |

Association Périgord Développement

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Aux comptes annuels présentée en Euros

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 73 357**

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

| Nature du chiffre d'affaires | Montant HT | Taux |
|------------------------------|------------|----------|
| Prestations de services | 73 357 | 100,00 % |
| TOTAL | 73 357 | 100,00 % |

5.2 - 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.

Association Périgord Développement

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Aux comptes annuels présentée en Euros

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Rémunération des dirigeants**

La rémunération globale des cadres dirigeants pour l'exercice 2012 s'élève à 30 333 euros.

6.2 - Effectif moyen

| Catégories de salariés | Salariés | En régie |
|----------------------------------|----------|----------|
| Cadres | 1 | |
| Agents de maîtrise & techniciens | | |
| Employés | 2 | |
| Ouvriers | | |
| Apprentis sous contrat | | |
| TOTAL | 3 | 0 |

6.3 - Engagements donnés = 1 738

| Nature des engagements donnés | Montant |
|-------------------------------|--------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals & cautions | |
| Crédit-bail mobilier | 1 738 |
| Crédit-bail immobilier | |
| Autres engagements | |
| TOTAL | 1 738 |

Association Périgord Développement

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Aux comptes annuels présentée en Euros

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 = 164 205

| Produits à recevoir | Montant |
|--|---------|
| Autres créances : | 164 205 |
| Deb et cred divers produits a recevoir(468700) | 164 205 |
| TOTAL | 164 205 |

8.2 - Charges constatées d'avance = 46 067

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---------------------------------------|---------|
| Charges constatees d'avance(486000) | 46 067 |
| TOTAL | 46 067 |

8.3 - Charges à payer = 61 505

| Charges à payer | Montant |
|---|---------|
| Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit : | 136 |
| Interets courus a payer(518600) | 136 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés : | 29 612 |
| Fourn factures non parvenues.(408100) | 29 612 |
| Dettes fiscales et sociales : | 15 721 |
| Pers congés a payer(428200) | 9 120 |
| Org.soc. congés a payer(438200) | 4 139 |
| Org.soc. autres charges a payer(438600) | 2 463 |
| Autres dettes : | 16 035 |
| Deb et cred divers charges a payer(468600) | 16 035 |
| TOTAL | 61 505 |