



TIGRINATE & ASSOCIES

SECONDE NATURE

27 BIS RUE DU 11 NOVEMBRE

13100 AIX EN PROVENCE

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

Exercice clos au 31 décembre 2012

TIGRINATE & ASSOCIES
250, Rue Victor Baltard
13854 AIX EN PROVENCE CEDEX 3

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix en Provence



Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association SECONDE NATURE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le trésorier. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre Association à la fin de cet exercice.

II. – Justification des appréciations

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 appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne :

- La comptabilisation des produits d'exploitation ;
- La comptabilisation des actifs immobilisés, notamment la production immobilisée au cours de l'exercice ;
- Les charges et produits constatés d'avance.

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. - Vérifications et informations spécifiques

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

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier établi par le Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Aix en Provence,
Le 10 septembre 2013,

TIGRINATE & ASSOCIES

TIGRINATE & ASSOCIES
Société d'Expertise Comptable
Et de Commissariat aux Comptes
250 Rue Victor Baltard
13854 AIX EN PROVENCE Cedex 3
Tél. / Fax : 04 42 99 06 80 / 89
Mail : contact@tigrinate.com
SIRET 349 654 889 00048 - NAF 8920 Z

Marc PINERO
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	11 168	9 648	1 520	1 265	255	20.17
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	221 858	105 089	116 769	103 554	13 215	12.76
	Autres immobilisations corporelles	98 088	27 033	71 054	41 895	29 160	69.60
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	229		229	229			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 367		1 367	1 367			
TOTAL I	332 709	141 770	190 939	148 309	42 629	28.74	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	1 000		1 000	1 475	475	32.19
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	6 559	125	6 433	5 371	1 062	19.78
	Autres créances	192 335		192 335	201 692	9 356	4.64
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	32 472		32 472	26 999	5 473	20.27	
Charges constatées d'avance (3)	142 194		142 194	24 934	117 260	470.28	
TOTAL III	374 561	125	374 436	260 471	113 965	43.75	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	707 270	141 896	565 374	408 780	156 594	38.31	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont a moins d'un an
(3) Dont a plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
		31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	189 768	113 000	76 768	67.94
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	91 557	184 796	93 239	50.46
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	6 639	93 239	86 600	92.88
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	104 850	21 443	83 407	388.97
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		4 500	4 500	100.00
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III		4 500	4 500	100.00
DETTES (I)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	115 108	142 486	27 378	19.21
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 267	67 390	877	1.30
	Dettes fiscales et sociales	150 519	91 256	59 263	64.94
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	19 204	22 651	3 447	15.22
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	107 427	59 055	48 372	81.91
	TOTAL IV	460 524	382 837	77 687	20.29
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	565 374	408 780	156 594	38.31

(1) Dont a plus d'un an

Dont a moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

353 097	323 782
107 540	130 035



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	60 741		42 544		18 196	42.77
Production vendue de Biens et Services	50 073		56 046		5 973	10.66
Production stockée						
Production immobilisée	19 364				19 364	
Subventions d'exploitation	475 484		488 814		13 329	2.73
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 668		21 856		15 188	69.49
Collectes						
Cotisations	17 702		14 732		2 970	20.16
Autres produits	10 000				10 000	
TOTAL I	640 032		623 992		16 040	2.57
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	25 475		18 213		7 262	39.87
Variation de stock (marchandises)	475		645		171	26.43
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	216 482		258 715		42 232	16.32
Impôts, taxes et versements assimilés	5 166		11 070		5 905	53.34
Salaires et traitements	196 343		153 438		42 904	27.96
Charges sociales	93 150		55 551		37 599	67.68
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	59 725		42 390		17 336	40.90
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	125				125	
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	19 916		23 314		3 398	14.57
TOTAL II	616 857		563 336		53 521	9.50
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	23 174		60 656		37 482	61.79
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	14	30	17	55.43
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				
TOTAL V	14	30	17	55.43
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	11 363	14 909	3 545	23.78
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	11 363	14 909	3 545	23.78
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	11 350	14 878	3 529	23.72
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	11 825	45 778	33 953	74.17
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 031	56 245	26 215	46.61
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	30 031	56 245	26 215	46.61
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	37 547	12 518	25 029	199.93
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	37 547	12 518	25 029	199.93
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	7 517	43 727	51 243	117.19
Impôts sur les bénéfices (IX)	2 169	765	1 404	183.53
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	670 076	680 268	10 192	1.50
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	667 937	591 528	76 409	12.92
SOLDE INTERMEDIAIRE	2 139	88 739	86 600	97.59
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	4 500	4 500		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	6 639	93 239	86 600	92.88



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat						
Prestations en nature	48 000		100 000		52 000	52.00
Dons en nature						
TOTAL	48 000		100 000		52 000	52.00
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	48 000		100 000		52 000	52.00
Personnel bénévole						
Prestations						
TOTAL	48 000		100 000		52 000	52.00

ANNEXE

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



Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 565 374 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le budget annuel de 640 032 euros réparti principalement entre des ressources proposées pour 110 814 euros et de subventions publiques à hauteur de 475 484 euros. Cette association dégage un excédent de 6 639 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.

Les comptes annuels présentés ci-dessous respectent les règles du titre V du Plan Comptable Général (PCG 511-8 et contenu détaillé aux articles 531 et 532).

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

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,
- indépendance des exercices, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels (respect du règlement n° 99-03).

L'évaluation des éléments d'actifs a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Permanence des méthodes

Informations générales complémentaires

1- TVA et Subventions :

En application du décret 3-A-7-06 en date du 16 juin 2006, définissant la nature des subventions de fonctionnement perçues par les associations, ces dernières ne sont plus soumises à la TVA.



ANNEXE

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

Le résultat tient compte de cette instruction.

2- Fonds dédiés :

Dans le cadre de l'application du règlement n° 99-01 relatif à l'enregistrement des engagements restant à réaliser, l'association avait constituée des fonds dédiés en 2010 à hauteur de 9 000 €.

- 4 500 € ont été reprise au 31 décembre 2011.
- 4 500 € ont fait l'objet d'une reprise au 31/12/2012.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 598		2 570
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	159 719		62 139
Installations générales agencements aménagements divers	47 480		23 952
Matériel de transport	751		766
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 210		12 928
TOTAL	220 160		99 784
Autres participations	229		
Prêts, autres immobilisations financières	1 367		
TOTAL	1 596		
TOTAL GENERAL	230 353		102 355

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		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			11 168	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			221 857	
Installations générales agencements aménagements divers			71 432	
Matériel de transport			1 517	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			25 138	
TOTAL			319 944	
Autres participations			229	
Prêts, autres immobilisations financières			1 367	
TOTAL			1 596	
TOTAL GENERAL			332 708	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	7 333	2 315		9 648
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	56 165	48 924		105 089
Installations générales agencements aménagements divers	10 470	5 339		15 809
Matériel de transport	603	264		867
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 474	2 884		10 358
TOTAL	74 712	57 410		132 122
TOTAL GENERAL	82 045	59 725		141 770

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 315				
Instal.techniques matériel outillage indus.	48 924				
Instal.générales agenc.aménag.divers	5 339				
Matériel de transport	264				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 884				
TOTAL	57 410				
TOTAL GENERAL	59 725				



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 retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	113 000		76 768		189 768
Réserves :					
Report à nouveau	184 796	93 239		0	91 557
RESULTAT DE L'EXERCICE	93 239	6 639	93 239	0	6 639
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	21 443	99 878	16 471	0	104 850

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		125			125
TOTAL		125			125
TOTAL GENERAL		125			125
Dont dotations et reprises d'exploitation		125			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 367	1 367	
Autres créances clients	6 559	6 559	
Taxe sur la valeur ajoutée	89 700	89 700	
Divers état et autres collectivités publiques	95 218	95 218	
Débiteurs divers	7 418	7 418	
Charges constatées d'avance	142 194	142 194	
TOTAL	342 456	342 456	

ANNEXE

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



Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	107 540	107 540		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	7 568	4 244	3 324	
Fournisseurs et comptes rattachés	68 267	68 267		
Personnel et comptes rattachés	21 999	21 999		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	113 714	113 714		
Impôts sur les bénéfices	2 691	2 691		
Taxe sur la valeur ajoutée	4 841	4 841		
Autres impôts taxes et assimilés	7 274	7 274		
Autres dettes	19 204	19 204		
Produits constatés d'avance	107 427	107 427		
TOTAL	460 524	457 200	3 324	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 040			

1- Etat des créances :

L'état des créances fait ressortir des créances auprès des collectivités publiques à hauteur de 95 218 Euros, correspondant :

- * au solde de la subvention du CNC / DICREAM, soit 8 750 €.
- * au solde de la REGION PACA, soit 23 200 €.
- * au solde de la subvention CNV de 2 500 €.
- * subvention d'investissement de la REGION PACA, soit 21 884 €.
- * subvention d'investissement du CG 13, soit 21 884 €.
- * subvention d'investissement du CNV, soit 17 000 €.

2- Etat des dettes :

* Les dettes fournisseurs concernent principalement les factures du dernier trimestre 2012.

* Le personnel, dettes fiscales et sociales sont notamment composées de :

- le solde des salaires : 16 560 €
- la provision pour congés payés (y compris les charges sociales) : 7 614 €.
- le solde des charges sociales : 104 513 €.
- le solde de l'impôt société : 2 691 €.
- la provision pour la taxe sur salaires 2009 à 2011 : 7 274 €.
- la provision Afdas, soit 4 707 €.
- le solde des charges sociales à payer est constitué de la taxe d'apprentissage de 2012, soit 1 511 €.

* Les autres dettes sont composées :

- du solde des notes de frais sur 2012 : 1 147 €.
- du solde du prêt d'ESIA : 10 000 €.
- charges à payer : 8 058 €



ANNEXE

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

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
Création NOYES	4 500	4 500	4 500		
TOTAL	4 500	4 500	4 500		

Variation des fonds propres

Le résultat 2011, un excédent de 93 239 €, a été affecté pour sa totalité en report à nouveau.

Le résultat 2012, un excédent de 6 639 €, porte les fonds associatifs à 104 850 €.

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	11 168	100.00

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	Mode	Durée
Agencements et aménagement	Linéaire	10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

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



Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les stocks de marchandises s'élèvent à 1 000 € au 31 décembre 2012.

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	14 639
Autres dettes	8 058
Total	22 697

Les dettes fiscales et sociales sont composées de :

- la provision pour congés payés (y compris les charges sociales), soit 7 614 €.
- la provision pour la taxe d'apprentissage 2012, soit 1 511 €.
- l'AFDAS : 4 707 €.
- FNAS : 807 €.

Les autres dettes sont composées des provisions suivantes :

- des honoraires du commissaire aux comptes, soit 3 399 €.
- des honoraires de l'expert comptable, soit 3 000 €.
- des redevances SACEM et CNV pour 1 658 €.

ANNEXE

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



Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		142 194
Total		142 194
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		107 427
Total		107 427

Les charges constatées d'avance sont composées de :

- * 136 590 € de charges concernant les actions 2013.
- * 5 605 € de charges de fonctionnement pour 2013.

Les produits constatés d'avance concernent les quote part des subventions pour les actions de 2013.

Subventions d'équipement

Comme prévoit le règlement n° 99-01, les subventions d'investissements sont inscrites au passif du bilan, dans les fonds associatifs sans droit de reprise.

Il figure dans les comptes au 31 décembre 2012, 189 768 € de subventions se répartissant ainsi :

- * Subvention équipement de la REGION PACA : 31 884 €.
- * Subvention équipement de la Ville d'Aix en Provence : 109 000 €.
- * Subvention équipement du CONSEIL GENERAL 13 : 31 884 €.
- * Subvention équipement CNV : 17 000 €.

Le renouvellement de ces immobilisations financées par ces subventions incombant à l'association, elles ne feront l'objet d'aucune reprise, ni amortissement.

ANNEXE

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



- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Recettes bar, buvettes, ventes de marchandises	60 741
Prestations de services	50 073
Livraison à soi même	19 364
Subvention DRAC PACA	53 600
Subvention REGION PACA	58 000
Subvention REGION POSTE ADAC	18 000
Subvention CONSEIL GENERAL 13	39 500
Subvention VILLE AIX EN PROVENCE	143 210
Subvention CPA	150 000
Subvention Commission Europeenne	13 174
Cotisations	17 702
Mécénat	10 000
Total	633 364

Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération versée au trois plus haut cadres de l'association s'élève à 53 301 € brut pour 2012.

Valorisation des contributions volontaires

Depuis le 16 février 2009, la ville d'aix en provence a mis à disposition de l'association un nouveau local dont la valeur locative est estimée à 48 000 € pour l'année.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 399 euros, décomposés de la manière suivante :
- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

ANNEXE

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



- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

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 194.55 heures.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Remboursement Fournisseurs	1 552	77180000
- Différence de règlement	210	77180000
- Prescription antériorités	3 740	77180000
- Annulation dettes fournisseurs	1 166	77180000
- Prescription charges sociales antérieure	18 889	77200000
- Abandon dette fournisseur	4 473	77200000
Total	30 030	
Charges exceptionnelles		
- Amendes et pénalités diverses	5 654	67120000
- Pertes sur créances clients	829	67140000
- Différence de règlements	171	67180000
- Pertes subvention CITYWALL	30 301	67200000
- Régularisation antérieurs Congés spectac	592	67200000
Total	37 547	

Transferts de charges

Nature	Montant
Redevance CNV	864
Contrat aidés (ASP)	5 804
Total	6 668

ANNEXE

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



Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- Régularisation antérieurs Congés spectac	592	67200000
- Perte subention CITYWALL	30 301	67200000
Total	30 893	
Produits		
- Abandon dette fournisseur	18 899	77200000
- Prescription charges sociales antérieure	4 473	77200000
Total	23 372	