

## COMpte DE RESULTAT SYNTHETIQUE

POINTBARRE

Edition du : 01/01/2012 au 31/12/2012

Avec brouillard

Hors simulation

Soldes N-1 de l'exercice

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N net	Exercice N-1 net
CHARGES D'EXPLOITATION :			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises		
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)	22 548	45 414
Achats d'approvisionnement		53	Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production immobilisée		
Autres charges externes	51 278	38 364	Subventions d'exploitation	40 189	20 500
Impôts, taxes et versements assimilés			Autres produits	35 305	60 618
Rémunération du personnel	54 340	68 375	Produits financiers	562	463
Charges sociales	7 246	8 991			
Dotations aux amortissements	463	463			
Dotations aux provisions					
Autres charges	14 810	729			
Charges financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>128 138</b>	<b>116 975</b>	<b>TOTAL (I)</b>	<b>98 603</b>	<b>126 996</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)	303	(22)	PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)	5 035	(1 500)
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)					
<b>TOTAL DES CHARGES (I+II+III)</b>	<b>128 440</b>	<b>116 953</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II)</b>	<b>103 639</b>	<b>125 496</b>
BENEFICE OU PERTE	(24 802)	8 543			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>103 639</b>	<b>125 496</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>103 639</b>	<b>125 496</b>

## BILAN SYNTHEIQUE

POINTBARRE

Edition du : 01/01/2012 au 31/12/2012

Avec brouillard

Hors simulation

Soldes N-1 de l'exercice

ACTIF	Exercice N			N-1	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net			
Actif immobilisé :					Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles					Capital		
- Fonds commercial					Ecart de réévaluation		
- Autres					Réserves :		
Immobilisations corporelles	2 817	973	1 844	2 307	- Réserve légale		
Immobilisations financières					- Réserves réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>2 817</b>	<b>973</b>	<b>1 844</b>	<b>2 307</b>	- Autres		
Actif circulant :							
Stocks et en-cours (autres que marchandises)					Report à nouveau	62 261	53 718
Marchandises					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(24 802)	8 543
Avances et acomptes versés sur commandes					Provisions réglementées		
					<b>TOTAL I</b>	<b>37 460</b>	<b>62 261</b>
Créances :					Provisions pour risques et charges (II)		
Clients et comptes rattachés	4 798		4 798	6 837	Dettes		
Autres	74 646		74 646	4 264	Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement					Avances et acomptes reçus sur commandes		
Disponibilités (autres que caisse)	147 934		147 934	59 136	Fournisseurs et comptes rattachés	5 240	1 883
Caisse	386		386	103	Autres	5 157	8 502
<b>TOTAL II</b>	<b>227 764</b>		<b>227 764</b>	<b>70 340</b>	<b>TOTAL III</b>	<b>10 397</b>	<b>10 385</b>
Charges constatées d'avance (III)	60		60		Produits constatés d'avance (IV)	181 811	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>230 641</b>	<b>973</b>	<b>229 668</b>	<b>72 646</b>	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>229 668</b>	<b>72 646</b>

**Association PointBarre**

8 rue Corneille  
33300 BORDEAUX

## Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'exercice 2012

Association PointBarre  
8 rue Corneille  
33300 BORDEAUX

## Sommaire

Rapport du Commissaire aux comptes	Page	1
Etats de synthèse au 31 décembre 2012	Page	4

# Rapport du commissaire aux comptes

BORDEAUX, Le 9 octobre 2013

Association PointBarre  
8 rue Corneille  
33300 BORDEAUX

## Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'exercice 2012

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 PointBarre 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.

### **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.

## **2 – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## **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 de gestion du conseil d'administration, et dans les documents adressés aux membres adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



---

Pour la société CLVA Audit  
Pascal VERDON  
Commissaire aux comptes

## Etats de synthèse de l'exercice 2012



## BILAN SYNTHETIQUE

PONTBARRE

Edition du : 01/01/2012 au 31/12/2012

Soldes N-1 de l'exercice

Avec brouillard

Hors simulation

ACTIF	Exercice N		N-1 Net	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
	Brut	Amortissements et provisions				
Actif immobilisé :				Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles				Capital		
- Fonds commercial				Ecart de réévaluation		
- Autres				Réserves :		
Immobilisations corporelles	2 817	973	1 844	- Réserve légale	2 307	53 718
Immobilisations financières				- Réserves réglementées		8 543
<b>TOTAL I</b>	<b>2 817</b>	<b>973</b>	<b>1 844</b>	- Autres	<b>2 307</b>	<b>62 261</b>
Actif circulant :				Report à nouveau		
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	62 261	
Marchandises				Provisions réglementées	(25 006)	
Avances et acomptes versés sur commandes				<b>TOTAL I</b>	<b>37 255</b>	<b>62 261</b>
Créances :				Provisions pour risques et charges (I)		
Clients et comptes rattachés	4 798		4 798	Dettes		
Autres	75 671		75 671	Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement				Avances et acomptes reçus sur commandes		
Disponibilités (autres que caisse)	147 934		147 934	Fournisseurs et comptes rattachés	7 852	1 883
Caisse	386		386	Autres	5 964	8 502
<b>TOTAL II</b>	<b>228 789</b>		<b>228 789</b>	<b>TOTAL III</b>	<b>13 816</b>	<b>10 385</b>
Charges constatées d'avance (III)	60		60	Produits constatés d'avance (IV)	179 622	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>231 666</b>	<b>973</b>	<b>230 693</b>	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>230 693</b>	<b>72 646</b>

Document soumis  
au visa du commissaire  
aux comptes

## COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE

POINTBARRE

Edition du : 01/01/2012 au 31/12/2012

Avec brouillard

Hors simulation

Soldes N-1 de l'exercice

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N net	Exercice N-1 net
CHARGES D'EXPLOITATION :			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises	22 548	45 414
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)		
Achats d'approvisionnement		53	Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)	54 029	38 364	Production immobilisée	43 542	20 500
Autres charges externes	55 050	68 375	Subventions d'exploitation	35 305	60 618
Impôts, taxes et versements assimilés	7 343	8 991	Autres produits	562	463
Rémunération du personnel	463	463	Produits financiers		
Charges sociales	14 810	729			
Dotations aux amortissements			<b>TOTAL (I)</b>	<b>101 957</b>	<b>126 996</b>
Dotations aux provisions					
Autres charges					
Charges financières					
	<b>131 695</b>	<b>116 975</b>		<b>5 035</b>	<b>(1 500)</b>
<b>TOTAL (I)</b>			<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)</b>		
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)	303	(22)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)			<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II)</b>	<b>106 992</b>	<b>125 496</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (I+II+III)</b>	<b>131 998</b>	<b>116 953</b>			
BENEFICE OU PERTE	(25 006)	8 543	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>106 992</b>	<b>125 496</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>106 992</b>	<b>125 496</b>			

Document soumis  
au visa du commissaire  
aux comptes

**Annexes** Document soumis  
au visa du commissaire  
aux comptes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 230 693 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de - 25 006 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

## Règles et méthodes comptables

Document soumis  
à l'avis du commissaire  
aux comptes

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

### Principes généraux

Les comptes annuels ont été établis en application des règles du PCG et des modalités spécifiques d'établissement des comptes annuels des associations et fondations (Règlement CRC N°99-01).

Aucune dérogation aux principes et méthodes comptables ci-dessus définis n'a été mise en œuvre au cours de l'exercice.

Il est fait application des règlements CRC 2004 06 du 23 novembre 2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002 10 du 12 décembre 2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Conformément à la réglementation comptable, il a été décidé de ne pas modifier le plan d'amortissement des éléments décomposables et non décomposables de l'actif ; les amortissements sont maintenus sur la valeur d'usage.

### Principes spécifiques au secteur associatif

a) Les contributions volontaires effectuées à titre gratuit (bénévolat) ne font pas l'objet de valorisation et ne sont donc pas incluses dans le résultat.

b) Les congés à payer du personnel ont été provisionnés au 31 décembre 2012 conformément aux règles du Plan Comptable Général.

## Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

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 amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Au cours de l'exercice 2012, l'association n'a acquis aucunes immobilisations.

## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 817		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>2 817</b>		
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 817</b>		

Document soumis  
au visa du commissaire  
aux comptes

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			2 817	2 817
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>2 817</b>	<b>2 817</b>
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>2 817</b>	<b>2 817</b>

Document soumis  
au visa du commissaire  
aux comptes

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	510	463		973
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>510</b>	<b>463</b>		<b>973</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>510</b>	<b>463</b>		<b>973</b>

Document soumis  
au visa du commissaire  
aux comptes

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. déroq.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	463				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>463</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>463</b>				

## Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances clients	4 798	4 798	
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances			
- Créance Fournisseurs = 207			
- Région = 12 464			
- Europe = 60 000	75 671	75 671	
- Institut Français = 3 000			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfiques			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	60	60	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>80 469</b>	<b>80 469</b>	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Document soumis  
au visa du commissaire  
aux comptes



ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 852	7 852		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 964	5 964		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	179 622	179 622		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>193 438</b>	<b>193 438</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Document soumis  
au visa du commissaire  
aux comptes

### Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>Honoraires Commissaire aux Comptes</i>	2 751
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	
<b>TOTAL</b>	<b>2 751</b>

Document soumis  
au visa du commissaire  
aux comptes

### Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	60	179 622
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>179 622</b>

#### Commentaires :

Les produits constatés d'avance au 31/12/2012 d'un montant de 179 622 € correspondent à la part de subvention Europe non dépensées au 31/12/2012 pour le projet « Mécanismes pour une entente », action devant se dérouler sur la période de 05-2012 à 03-2014

### Ventilation des résultats

	Résultat
Résultat courant	- 30 300
Résultat exceptionnel <i>Dont 5000 € de produits exceptionnels =facturation 2010 « Grand Hornu » omise sur les exercices précédents</i>	4 732
Résultat financier	562
Résultat comptable	- 25 006

**Association PointBarre**

8 rue Corneille  
33300 BORDEAUX

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les conventions et engagements réglementés de l'exercice 2012

BORDEAUX, le 9 octobre 2013

A l'attention de M. le Président  
Association PointBarre  
8 rue Corneille  
33300 BORDEAUX

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les conventions et engagements réglementés de l'exercice 2012

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de Commissaire aux comptes de votre Association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2012, il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612.5 du Code de commerce.



---

Pour la société CLVA Audit  
Pascal VERDON  
Commissaire aux comptes