

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs les Membres,

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 DREAM, 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 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 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.

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

A ORLEANS, le 16 mars 2013

ARCHE
Société de Commissaires aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale
d'ORLEANS

Dominique MARGRY
Commissaire aux Comptes
Chargé du mandat

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 426	2 425		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et aco				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	11 507	5 773	5 735	8 822
Autres immobilisations corporelles	19 692	11 554	8 139	13 643
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 731		1 731	1 431
ACTIF IMMOBILISE	35 356	19 752	15 604	23 897
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	1 650		1 650	1 208
Autres créances	98 291		98 291	72 643
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	121 417		121 417	207 014
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	221 358		221 358	280 865
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	256 714	19 752	236 962	304 762



Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	46 018	17 190
RESULTAT DE L'EXERCICE	11 651	28 828
Subventions d'investissement	4 919	8 839
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	62 588	54 857
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	338	341
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	338	341
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 628	111 278
Dettes fiscales et sociales	95 095	87 354
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	313	932
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	50 000	50 000
DETTES	174 374	249 905
Ecart de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	236 962	304 762

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	88 592	14,38	42 143	8,43	46 449	110,22
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	527 379	85,62	457 643	91,57	69 736	15,24
Reprises et Transferts de charge	1 594	0,26	226	0,05	1 368	604,15
Cotisations						
Autres produits	1		1		1	176,00
Produits d'exploitation	617 566	100,26	500 013	100,05	117 554	23,51
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	210 924	34,24	190 567	38,13	20 357	10,68
Impôts et taxes	6 278	1,02	3 928	0,79	2 350	59,84
Salaires et Traitements	259 953	42,20	181 118	36,24	78 834	43,53
Charges sociales	117 429	19,06	81 022	16,21	36 407	44,93
Amortissements et provisions	8 760	1,42	7 800	1,56	959	12,30
Autres charges	5 681	0,92	3 770	0,75	1 911	50,70
Charges d'exploitation	609 024	98,87	468 205	93,68	140 819	30,08
RESULTAT D'EXPLOITATION	8 542	1,39	31 808	6,36	-23 266	-73,14
Opérations faites en commun						
Produits financiers	110	0,02			110	
Charges financières						
Résultat financier	110	0,02			110	
RESULTAT COURANT	8 652	1,40	31 808	6,36	-23 156	-72,80
Produits exceptionnels	12 420	2,02	4 141	0,83	8 278	199,89
Charges exceptionnelles	7 365	1,20	2 034	0,41	5 331	262,04
Résultat exceptionnel	5 055	0,82	2 107	0,42	2 948	139,89
Impôts sur les bénéfices	2 056	0,33	5 087	1,02	-3 031	-59,58
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	11 651	1,89	28 828	5,77	-17 177	-59,58

Contributions volontaires

Contributions volontaires

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature	271 797	133 810
Dons en nature		
Total	271 797	133 810
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	271 797	133 810
Prestations		
Personnel bénévole		
Total	271 797	133 810

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ASSOCIATION DREAM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 236 962 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 11 651 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/03/2013 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 426			2 426
Immobilisations incorporelles	2 426			2 426
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 507			11 507
– Installations générales, agencements aménagements divers				
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 525	167		19 692
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	31 033	167		31 200
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	1 431	300		1 731
Immobilisations financières	1 431	300		1 731
ACTIF IMMOBILISE	34 889	467		35 356

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<i>Ventilation des augmentations</i>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		167	300	467
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		167	300	467
<i>Ventilation des diminutions</i>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 425			2 425
Immobilisations incorporelles	2 425			2 425
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 685	3 088		5 773
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 882	5 672		11 554
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	8 567	8 760		17 327
ACTIF IMMOBILISE	10 993	8 760		19 752

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 731		1 731
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 650	1 650	
Autres	98 291	98 291	
Charges constatées d'avance			
Total	101 672	99 941	1 731
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	338	338		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 628	28 628		
Dettes fiscales et sociales	95 095	95 095		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	313	313		
Produits constatés d'avance	50 000	50 000		
Total	174 374	174 374		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	19 011
Intérêts bancaires à payer	338
Dettes provis. pr CP et autres	33 068
Charges sociales s/CP et autres	14 430
Etat – autres charges à payer	7 398
Total	74 244

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	50 000		
Total	50 000		

Autres informations

Rémunérations allouées aux dirigeants

Information sur les rémunérations des trois plus hauts cadres salariés et bénévoles (loi 2006-586 du 23-05-2006) :

Compte tenu que la présente information ne concerne qu'une seule personne, il n'est pas communiqué, pour des raisons de confidentialité, la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants et bénévoles.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 2 423.91 euros

