

# *Audit & Analyse*

*Société par Actions Simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes*

*Ref. : 12081/PL*

*Paris, le 16 février 2013*

***ASSOCIATION LICRA***

***ETATS FINANCIERS***

***AU***

***31 DECEMBRE 2012***

*SAS au capital de 80 370 Euros – Siret : 328 526 496 00034*

*Numéro identification intracommunautaire : FR 39 32 85 264 96*

*13, rue Rougemont - 75009 Paris – Tél : 01 48 01 02 63 – Fax : 01 42 46 13 07 – E-mail : [info@audit-et-analyse.com](mailto:info@audit-et-analyse.com)*

*ASSOCIATION LICRA*

*COMPTES SOCIAUX*

*AU*

*31 DECEMBRE 2012*

## BILAN ACTIF

	31/12/2012			31/12/2011
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	18 498	15 320	3 178	13 391
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	20 042	14 444	5 598	6 086
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	67 922	43 609	24 313	37 067
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations	1		1	1
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>106 463</b>	<b>73 373</b>	<b>33 090</b>	<b>56 545</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	35 000		35 000	
Autres créances	142 867		142 867	32 709
Valeurs mobilières de placement	152		152	152
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	280 611		280 611	393 388
Charges constatées d'avance (3)	9 467		9 467	7 134
<b>TOTAL (II)</b>	<b>468 097</b>		<b>468 097</b>	<b>433 385</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>574 560</b>	<b>73 373</b>	<b>501 188</b>	<b>489 929</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

## BILAN PASSIF

		31/12/2012	31/12/2011
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		12 196	
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		12 196	
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		304 561	316 757
Report à nouveau		- 42 248	- 78 043
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		11 378	35 795
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>		<b>285 887</b>	<b>274 509</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>			
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement		36 000	95 000
Sur autres ressources			
<b>TOTAL (IV)</b>		<b>36 000</b>	<b>95 000</b>
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		85 561	36 439
Dettes fiscales et sociales		81 725	83 450
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		12 015	70
Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL (V)</b>		<b>179 301</b>	<b>119 959</b>
Ecarts de conversion passif	(VI)		461
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>		<b>501 188</b>	<b>489 929</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		179 301	119 959
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		1 304
Production vendue	128 953	141 905
Prestations de services	12 102	
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>141 055</b>	<b>143 209</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	721 441	624 610
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	38 556	29 204
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	56 268	1 158
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>957 320</b>	<b>798 182</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		1 354
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	332 771	280 842
Impôts, taxes et versements assimilés	35 923	28 967
Salaires et traitements	335 797	327 816
Charges sociales	138 439	130 694
Autres charges de personnel	11 782	11 868
Dotations aux amortissements sur immobilisations	24 183	8 561
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	133 097	100 904
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>1 011 993</b>	<b>891 007</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 54 672</b>	<b>- 92 826</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	587	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	602	880
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>1 189</b>	<b>880</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 189</b>	<b>880</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>- 53 484</b>	<b>- 91 946</b>

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2012	31/12/2011
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		13 340	228 184
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>13 340</b>	<b>228 184</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		7 478	5 443
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>7 478</b>	<b>5 443</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>5 862</b>	<b>222 741</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>971 849</b>	<b>1 027 246</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 019 471</b>	<b>896 451</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>- 47 622</b>	<b>130 795</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		95 000	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		36 000	95 000
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>11 378</b>	<b>35 795</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature		19 192	101 125
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>		<b>19 192</b>	<b>101 125</b>
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		19 192	101 125
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>19 192</b>	<b>101 125</b>

*ASSOCIATION LICRA*  
*ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX*  
*AU*  
*31 DECEMBRE 2012*

Cette annexe est relative au Bilan de l'association, dont le total est de 501 188 €, et dont le Compte de Résultat, qui, présenté sous forme de liste, dégage un excédent 11 378,07€.

## **1. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

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.

L'association arrête ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général prend en compte le règlement n° 99-01 relatif aux règles de comptabilisation des domaines spécifiques des associations et fondations.

## **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Néant

## **2. COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

### **2.1. Immobilisations et amortissements**

#### *2.1.1. Immobilisations*

Après étude, la méthode d'actif par composant n'est applicable à aucune immobilisation. Les mouvements sont indiqués au tableau 5 de la partie fiscale.



### 2.1.2. Amortissements

Les dotations de l'exercice 2012 ont été calculées sur les bases suivantes :

Nature	Base	Dotation 2012
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
Marques	3 177,72	0,00
Logiciels	15 320,00	10 213,33
<b>Immobilisations corporelles</b>		
Locaux Bordeaux	12 195,92	487,84
AAI construction	7 845,86	0,00
AAI divers	14 464,73	0,00
Matériel de bureau	53 457,34	13 482,23
	106 461,57	24 183,40

Les taux utilisés ont été de :

Logiciels .....	100,00 %
Locaux Bordeaux.....	4%
AAI des constructions .....	20 %
AAI divers .....	20%
Matériel informatique.....	33.33% (linéaire)

### 2.1.3. Immobilisations financières

Elles s'élèvent à 1 euro et correspondent aux titres de participations DDV.

## 2.2. Clients et autres créances

### 2.2.1. Clients

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

— Dépréciation : Les créances font l'objet d'une appréciation, cas par cas. En fonction du risque identifié, est constituée sur chacune d'elles une provision pour dépréciation.

La créance concernant une subvention de 2008 non reçue d'un montant de 35 000 euros a fait l'objet d'une reprise au 31 décembre 2012.

### 2.2.2. Autres créances

Poste	Brut	Net
Fournisseurs débiteurs	30 201	30 201
Tickets restaurant	901	901
IJSS	464	464
Compte courant DDV	4 687	4 687
Consignations versées	4 050	4 050
Produits à recevoir	23 920	23 920
Subventions à recevoir	78 644	78 644
Total	142 867	142 867

### 2.3. Compte de régularisation actif

*Charges constatées d'avance :*

Elles s'élèvent à 9 466,89 euros au 31 décembre 2012.

### 2.4. Fonds propres

Les réserves pour projets associatifs s'élèvent à 304 561 euros.

Les legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisé s'élèvent à 12 195,92 euros.

Le compte report à nouveau présente un solde débiteur de 42 248.24 euros.

### 2.5. Fonds dédiés

Fonds dédiés	au 01/01/2012	Augmentation	Reprises	au 31/12/2012
Sur Subvention Ministère de la Justice	15000		15000	0
Sur subvention Ministère de l'Intérieur	65000	15 000	65000	15 000
Sur subvention Think Tank	15000	15 000	15000	15 000
Sur subvention DAIC		17 000		
Sur subvention FMS		4 000		
Total	95000	51 000	95000	30000

## 2.6. Fournisseurs et autres dettes

Postes	Montant brut	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	85 561	85 561	
Organismes sociaux	81 725	81 725	
Diverses charges à payer	12 015	12 015	
Total	167 286	167 286	0

## 2.7. Ecart de conversion passif

Néant

## 3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### 3.1. Effectif

Effectif moyen équivalent temps plein de l'association au 31 décembre 2012 :  
4 salariés.

### 3.2. Informations relatives au crédit-bail

Néant

### 3.3. Honoraires du Commissaire aux Comptes

Honoraires facturés au titre de la mission de contrôle légal : montant 3 558 euros TTC en 2012.

Aucun honoraire n'a été facturé au titre du conseil et des prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal.

### **3.4. Engagements hors bilan**

Caution :

Néant

Indemnité de départ à la retraite :

Absence de convention collective.

Droits acquis au titre du DIF :

Absence de convention collective.

### **3.5. Dons en nature**

Elle a bénéficié d'un échange marchandise (prestation de publicité) d'une valeur de 19 192,21 euros.

### **3.6. Legs**

L'association a été bénéficiaire d'un leg en 2012 pour un montant de 8 414,20 euros. A la clôture de l'exercice, le suivi de ce leg ne permet pas d'évaluer ou d'avoir une certitude sur les montants éventuels restant à percevoir.

# **BENABOU MICHAEL**

Commissaire aux Comptes Pré la Cour d'Appel de Paris

*L.I.C.R.A*

Siège social : 42 rue du Louvre  
75001 PARIS

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2012**

28 AVENUE CARNOT  
75017 PARIS

Tél. : 01 47 58 93 93 Fax : 01 47 58 51 62  
Email : michael@abmaudit.com

# BENABOU MICHAEL

Commissaire aux Comptes Pré la Cour d'Appel de Paris

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale ordinaire du 21 Janvier 2007, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de La L.I.C.R.A (ligue contre le racisme et l'antisémitisme), tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de mes appréciations ;
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés votre président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I.- Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercices professionnel applicable 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 des comptes.

J'estime que les éléments que j'ai collecté sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont au regard des règles et principes comptables français, régulier 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance que :

Les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur le respect des engagements comptables pris par l'association pour l'utilisation des subventions reçues des organismes et ministères public et partenaires privés, et la constitution de provisions pour fonds dédiés n'appellent pas de commentaire particulier

28 AVENUE CARNOT  
75017 PARIS

Tél. : 01 47 58 93 93 Fax : 01 47 58 51 62

Email : michael@abmaudit.com

# BENABOU MICHAEL

Commissaire aux Comptes Pré la Cour d'Appel de Paris

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

### III.- Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et le rapport financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres du bureau exécutif sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 28 Février 2013.



BENABOU MICHAEL  
Commissaire aux Comptes

28 AVENUE CARNOT  
75017 PARIS

Tél. : 01 47 58 93 93 Fax : 01 47 58 51 62  
Email : michael@abmaudit.com