

# **La Ligue des Droits de l'Homme**

Association Loi 1901

Siège social : 138, rue Marcadet

75018 PARIS

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2012

**AUDIT CONSEIL EXPERTISE, SA**  
*Membre de PKF International*  
Commissaire aux Comptes  
17, boulevard Augustin Cieussa  
13007 Marseille

46, rue Paul Valéry  
75016 Paris

**AUDIT CONSEIL EXPERTISE, SA**  
*Membre de PKF International*  
Commissaire aux Comptes  
17, boulevard Augustin Cieussa  
13007 Marseille

46, rue Paul Valéry  
75016 Paris

**Association La Ligue des Droits de l'Homme**

Association Loi 1901  
Siège social : 138, rue Marcadet  
75018 PARIS

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2012**

Mesdames, Messieurs, les membres de l'Association,

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

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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 Comité Central le 2 mars 2013. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Il est préalablement rappelé que les comptes annuels soumis à votre approbation intègrent, selon les modalités exposées dans le paragraphe «Note sur les méthodes comptables» de l'annexe aux comptes annuels, les comptes des Fédérations et des Sections Locales de l'Association qui font l'objet d'une vérification de la part des services de la Ligue des Droits de l'Homme, mais n'entrent pas dans le champ de notre audit. Ces comptes contribuent au résultat de l'exercice à hauteur d'un montant positif de 109.540 euros contre 66.569 euros l'exercice précédent.

**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, nous vous informons que 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.

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.

## **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'autre observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion présenté par le Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 11 mars 2013

Le Commissaire aux Comptes,

**AUDIT CONSEIL EXPERTISE, S.A.**  
*Membre de PKF International*



---

**Guy CASTINEL**

## BILAN

A C T I F	Exercice N			Exercice N-1
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Autres Immobilisations incorporelles	506	377	129	506
Immobilisations Incorporelles en cours			-	
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains			-	
Constructions	1 971 775	454 144	1 517 631	1 573 376
Installations techniques, matériel et outillage			-	
Autres Immobilisations Corporelles	287 938	261 359	26 579	39 895
Immobilisations Corporelles en cours			-	
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	152		152	152
Autres titres immobilisés	6 710		6 710	6 710
Prêts			-	
Autres Immobilisations financières	9 132		9 132	9 330
<b>TOTAL I</b>	<b>2 276 213</b>	<b>715 880</b>	<b>1 560 333</b>	<b>1 629 969</b>
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures			-	
Autres approvisionnements			-	
En-cours de production (biens et services)			-	
Produits intermédiaires et finis			-	
Marchandises	90 089	61 449	28 640	32 926
<b>Avances et acomptes versés sur commande</b>	-		-	1 097
<b>Créances (2)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)			-	
Autres créances	277 925	34 150	243 775	113 648
Valeurs mobilières de placement	624 325		624 325	566 727
Disponibilités	92 832		92 832	64 316
<b>TOTAL III</b>	<b>1 085 171</b>	<b>95 599</b>	<b>989 572</b>	<b>778 714</b>
<b>Comptes de régularisation</b>				
<b>Charges constatées d'avance</b>	16 772		16 772	12 403
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>			-	
<b>Primes de remboursement des obligations</b>			-	
<b>Ecart de conversion (actif)</b>			-	
<b>TOTAL IV</b>	<b>16 772</b>	<b>-</b>	<b>16 772</b>	<b>12 403</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>3 378 156</b>	<b>811 479</b>	<b>2 566 677</b>	<b>2 421 086</b>

**LIGUE DES DROITS DE L'HOMME**

138, rue marcadeet

75018 PARIS

**BILAN**

<b>PASSIF</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Fonds associatifs</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	494 684	494 684
<b>Réserves pour création de sections</b>	3 049	3 049
<b>Report à nouveau</b>	691 437	691 007
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>-6 603</b>	<b>430</b>
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>	351 448	376 840
<b>Provisions réglementées</b>		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 534 015</b>	<b>1 566 011</b>
<b>Autres fonds propres</b>		
<b>TOTAL II</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
<b>Provisions pour Risques</b>	51 870	
<b>Provisions pour Charges</b>	76 122	60 766
<b>TOTAL III</b>	<b>127 992</b>	<b>60 766</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
<b>Sur subventions de fonctionnement</b>	58 614	25 250
<b>Sur autres ressources</b>	16 000	
<b>TOTAL IV</b>	<b>74 614</b>	<b>25 250</b>
<b>Dettes</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	227 452	284 450
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>	16 265	16 265
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>	2 902	9 026
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	54 911	59 534
<b>Dettes sociales et fiscales</b>	157 355	171 058
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		2 550
<b>Autres dettes</b>	293 873	226 175
<b>TOTAL V</b>	<b>752 759</b>	<b>769 060</b>
<b>Comptes de régularisation</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>	77 296	
<b>Ecart de conversion (passif)</b>		
<b>TOTAL VI</b>	<b>77 296</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>2 566 677</b>	<b>2 421 086</b>

Compte de Résultat	31/12/2012	31/12/2011
Ventes de marchandises	708	4 673
Production vendue, biens et services	335 792	349 790
<b>Chiffres d'affaires net</b>	<b>336 500</b>	<b>354 463</b>
Production stockee	0	0
Production immobilisee	0	0
Subvention d'exploitation	819 811	772 733
Reprises amortiss. + provisions	40 054	66 334
Cotisations	638 608	679 614
Autres produits (1)	270 436	222 276
<b>Total pdts d'expl. (2) (I)</b>	<b>2 105 408</b>	<b>2 095 420</b>
Achats de marchandises	37 979	57 652
Variation de stock march.	(8 123)	(1 913)
Achats de matiere premiere	114 611	131 068
Variation de stock mat. prem.	0	0
Autres achats, charges externes (1)	807 216	892 097
Impots et taxes	62 062	63 827
Salaires et traitements	546 539	606 539
Charges sociales	244 848	282 238
Immos : Dot. aux amortissements	74 915	74 580
Immos : Dot. aux provisions	0	0
Actif circ. : Dot. provisions	22 848	12 480
Risques : Dot. provisions	15 356	6 076
Autres charges	93 612	95 964
<b>Total charges d'expl. (II)</b>	<b>2 011 864</b>	<b>2 220 608</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>93 544</b>	<b>(125 188)</b>
Produits financiers de part.	178	123
Prod. autres valeurs mobil.	0	0
Autres interets et prod. ass.	0	0
Reprises sur provisions	0	0
Differences pos. de change	0	0
Produits nets / cessions v.m.p.	2 166	3 329
<b>Total Produits fin. (V)</b>	<b>2 344</b>	<b>3 452</b>
Dotations financieres	0	0
Interets & charges assimiles	11 475	12 366
Difference negative de change	0	0
Charges nettes / cessions v.m.p.	0	0
<b>Total Charges fin. (VI)</b>	<b>11 475</b>	<b>12 366</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(9 131)</b>	<b>(8 915)</b>
<b>RES. COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>84 413</b>	<b>(134 103)</b>
Produits except.: ope. gestion	46 551	133 514
Produits except.: ope. Capital (3)	26 257	25 745
Reprises sur provisions	0	51 568
<b>Total produits except. (VII)</b>	<b>72 808</b>	<b>210 827</b>
Charges except.: ope. gestion	61 790	50 403
Charges except.: ope. Capital (2)	800	642
Dotations exceptionnelles	51 870	0
<b>Total charges except. (VIII)</b>	<b>114 460</b>	<b>51 045</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(41 653)</b>	<b>159 783</b>
+ Report de ressources non utilisées des ex antérieurs	25 250	0
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	74 614	25 250
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 205 810</b>	<b>2 309 699</b>
<b>TOTAL CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>2 212 414</b>	<b>2 309 269</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>(6 603)</b>	<b>430</b>

# Annexes

## Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 2 566 677 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de - 6 604 euros.

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.

Seules sont présentées les informations ayant une importance significative et nécessaire à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine de la situation financière et du résultat de l'association.



# SOMMAIRE

## FAITS MAJEURS

- Evénements principaux de l'exercice
- Evénements postérieurs à la clôture

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

## COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des fonds dédiés
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation des subventions reçues

## ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Dettes garanties par sûretés réelles
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés
- Honoraires Commissariat aux comptes

## Faits majeurs

### ***EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE :***

Après un an sans programme européen, le LDH a obtenu en 2012 un programme sur des fonds FSE. Comme l'année précédente, les subventions de l'Etat sont en diminution. En 2012, la LDH a bénéficié d'un legs d'un montant de 80 000 euros. Enfin, Jean Marc DOUSSE assure les fonctions de trésorier national depuis octobre 2012.

### ***EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE***

- Sans lien prépondérant avec l'exercice clos : Rien à signaler

## Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés selon la réglementation en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC), en respectant le règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n° 99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques.

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 applicables en

France, et notamment les règlements CRC suivants :

- 2000-06 concernant les passifs,
- 2002-10 et 2003-07 concernant l'amortissement et la dépréciation des actifs,
- 2004-06 concernant la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, 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 en fonction de la durée réelle prévue.

Les amortissements sont calculés linéairement sur la durée d'utilisation attendue des immobilisations. Les durées d'amortissement utilisées sont les suivantes :

Types d'immobilisations	Modes	Durées
- Logiciels	Linéaire	2 ans
- Bâtiments	Linéaire	50 ans
- Agencements & installations	Linéaire	5 à 25 ans
- Matériel de bureau, informatique	Linéaire	3 à 5 ans
- Mobiliers / Electroménagers	Linéaire	10 ans

### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Les valeurs mobilières de placements sont évaluées suivant la méthode « Premier Entré, Premier Sorti ». Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées.

Une dépréciation est constituée en cas de moins-values latentes.

## **STOCKS**

Le stock est évalué selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

La valeur brute des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

## **CREANCES 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.

## **SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES**

Les subventions d'investissement reçues relatives à des biens non renouvelables par l'association sont amorties linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

## **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.

## **Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

Les comptes annuels 2012 incluent comme en 2011 les comptes des sections, fédérations et régions, appelées entités locales.

Comme chaque année, les comptes des entités locales sont arrêtés au 31/10/2012 alors que ceux du national le sont au 31/12/2012. Le compte de résultat de ces entités représente donc 12 mois d'activité mais avec un décalage de 2 mois par rapport à l'activité du National. En 1996, premier exercice d'intégration des comptes de ces entités, ces comptes ne représentaient que 10 mois d'activité.

Les comptes 2012 intègrent les informations comptables communiquées au siège par les entités locales, 310 sections, 48 fédérations et 22 régions sur un total de 393, soit un taux d'intégration de 96,69 % contre 94,51 % en 2011.

## 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	506		
Terrains			
Constructions sur sol propre	1 451 275		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	517 675		2 824
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	285 286		2 652
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>2 254 742</b>		<b>5 476</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	152		
Autres titres immobilisés	6 710		
Prêts et autres immobilisations financières	9 330		
<b>TOTAL</b>	<b>16 192</b>		<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 270 934</b>		<b>5 476</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. 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			506	
Terrains				
Constructions sur sol propre			1 451 275	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			520 499	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			287 938	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>2 260 218</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			152	
Autres titres immobilisés			6 710	
Prêts et autres immobilisations financières		198	9 132	
<b>TOTAL</b>		<b>198</b>	<b>15 994</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>198</b>	<b>2 276 212</b>	

## 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	124	253		377
Terrains				
Constructions sur sol propre	265 875	29 104		294 979
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	129 700	29 465		159 165
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	245 267	16 093		261 360
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>640 966</b>	<b>74 915</b>		<b>715 881</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>640 966</b>	<b>74 915</b>		<b>715 881</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	253				
Terrains					
Constructions sur sol propre	29 104				
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	29 465				
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	16 093				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>74 915</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>74 915</b>				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Autres provisions	0     60 766   0	11 870     15 356   40 000		11 870     76 122   40 000
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>60 766</b>	<b>67 226</b>		<b>127 992</b>
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	     49 040   35 200	     12 409   10 439	        11 489	     61 449   34 150
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>84 240</b>	<b>22 848</b>	<b>11 489</b>	<b>95 599</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>145 006</b>	<b>90 074</b>	<b>11 489</b>	<b>223 591</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		78 204	11 489	
- financières				
- exceptionnelles		11 870		



## Etat des fonds dédiés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif. Ils servent à enregistrer, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas pu être engagée à la clôture de l'exercice :

Situations Activité	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice
<b>Ressources</b>		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A-B+C</b>
FONDS DEDIES IDF ROMS	23 250	6 250		750	7 000
FONDS DEDIES IDF NTIC	35 000	19 000	19 000		0
FONDS DEDIES FSE MACIF	81 535			51 614	51 614
FONDS DEDIES PARTENARIAT MACIF	100 000			16 000	16 000
<b>TOTAL</b>	<b>239 785</b>	<b>25 250</b>	<b>19 000</b>	<b>68 364</b>	<b>74 614</b>

## Etat des échéances des créances et des dettes

<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Un an au plus</b>	<b>Plus d'un an</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	9 132		9 132
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 631	1 631	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	2 277	2 277	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	16 919	16 919	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	189 512	189 512	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	67 586	67 586	
Charges constatées d'avance	16 772	16 772	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>303 829</b>	<b>294 697</b>	<b>9 132</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A un an au plus</b>	<b>Plus 1 an 5 ans au plus</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	227 452	19 383	87 480	120 589
Emprunts et dettes financières divers	16 265	16 265		
Fournisseurs et comptes rattachés	54 911	54 911		
Personnel et comptes rattachés	62 460	62 460		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	84 252	84 252		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	10 644	10 644		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	296 775	296 775		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	77 296	77 296		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>830 055</b>	<b>621 986</b>	<b>87 480</b>	<b>120 589</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	18 480			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

### Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	10 403
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 0 )	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>10 403</b>

### 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	435
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 743
Dettes fiscales et sociales	107 944
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : 0 )	
<b>TOTAL</b>	<b>128 122</b>

Commentaires :

Détail des charges à payer :

<i>Fournisseurs de biens et services : factures non parvenues</i>	<i>19 743</i>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>19 743</b>
<i>Provisions congés payés et heures de récupération</i>	<i>62 460</i>
<i>Charges à payer auprès des organismes sociaux (formation)</i>	<i>34 840</i>
<i>Charges à payer à l'état (Taxe sur les salaires, AGEFIPH, effort construction)</i>	<i>10 644</i>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>107 944</b>

## Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	16 772	77 296
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>16 772</b>	<b>77 296</b>

Commentaires :

Détail des charges constatées d'avance :

Intérim, fournitures administratives et abonnements	3 274
Sous-traitance informatique	979
Locations immobilières	7 162
Locations mobilières	989
Contrats d'entretien-maintenance	3 500
Assurances	869
<b>TOTAL : COMPTE 486</b>	<b>16 772</b>

### Ventilation des subventions

Répartition par organisme	Montant
ACSE	115 500
CDVA	10 500
J&S (dont Fonjep)	26 321
Matignon	36 800
Politique de la ville	16 000
CNL	3 000
Subventions convention	2 000
Conseil régional Ile de France (dont Emplois Tremplin)	75 889
Autres conseils régionaux	60 585
Instances européennes	81 535
Départements	73 165
Communes	244 691
Autres Subventions	73 826
<b>TOTAL</b>	<b>819 811</b>

### Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	227 452
Emprunts et dettes financières divers :	16 265
<b>TOTAL</b>	<b>243 717</b>

### Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	4,9	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	10,1	
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	

### Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées (IFC)		76 122	76 122
<b>TOTAL</b>		<b>76 122</b>	<b>76 122</b>

Commentaires :

#### **- Engagements de retraite**

La convention collective de l'animation appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève globalement à 76 122 €. Ce montant tient compte d'un taux d'évolution des rémunérations de 1 %, d'une actualisation au taux de 4,45 % et des charges patronales au taux de 56%.

Ce montant est comptabilisé en provision pour retraite.

#### **- Engagements Droits Individuels à la Formation (DIF) :**

Un DIF est reconnu à tout salarié titulaire d'un CDI de plus d'un an d'ancienneté ou titulaire d'un CDD après 4 mois d'ancienneté. Au 31/12/2012, les DIF acquis par le personnel s'élèvent à 1 652 heures. Cet engagement n'est pas valorisé.

### **Honoraires Commissaire aux comptes**

Au titre de l'exercice 2012, les honoraires du commissaire aux comptes PKF Audit conseil, dans le cadre de leur mission exercée pour l'Association, s'élèvent à 9 000 € TTC (Facturation & provisions enregistrées dans les comptes).