



# CHD AUDIT & CONSEIL

6, Esplanade de la Gare  
95110 SANNOIS  
Tél. : (033) 01 30 72 52 00  
Fax : (033) 01 30 72 52 59

## APAS ONEMA

*Association Loi 1901*

*Le Nadar – Hall C  
5 Square Nadar  
94300 VINCENNES*

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

*Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2012 au 31 décembre 2012*



Siège : 8, rue Auber - 75009 PARIS  
SARL d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 500 000 € - R.C.S. Paris B 343 205 027  
Inscrite au tableau de l'Ordre et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Paris  
N° d'identification intracommunautaire FR 57 343 205 027  
GROUPE CHD - <http://www.groupechd.fr>

**APAS ONEMA**  
*Le Nadar – Hall C*  
*5 Square Felix Nadar*  
*94300 VINCENNES*

*ASSOCIATION LOI 1901*

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

*Exercice clos le 31 décembre 2012*

**APAS ONEMA**  
*Le Nadar – Hall C*  
*5 Square Felix Nadar*  
*94300 VINCENNES*

*ASSOCIATION LOI 1901*

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

*Exercice clos le 31 décembre 2012*

Aux membres de l'assemblée,

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 *APAS ONEMA*, 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 APPRECIATIONS**

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 :

Dans le cadre de notre mission, nous avons été conduits à contrôler notamment les méthodes de comptabilisation des dettes fournisseurs et nous nous sommes assurés de l'exhaustivité des opérations comptabilisées au cours de l'exercice et de la justification des opérations relatives à la subvention.

Nous avons obtenu, par sondage, les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées dans les comptes de charges de votre association, grâce notamment, à la mise en œuvre de la procédure de confirmation directe par les tiers, des opérations de l'année. De plus, nous avons réalisé une analyse des procédures et des sondages dans les actions menées par l'association.

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.

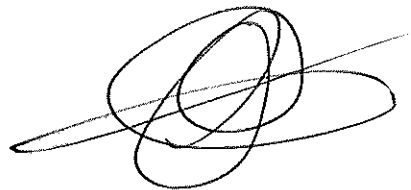
### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sannois, le 22 février 2013,

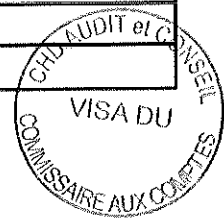
***C.H.D. AUDIT & CONSEIL***  
*Commissaire aux Comptes*

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

***Johanne Aubry***

Designation de l'entreprise		APAS-ONEMA		Date de l'exercice expiré en nombre de mois		1   2	
Adresse de l'entreprise		LE NADAR - HALL C 94300 VINCENNES		Date de l'exercice précédent		1   2	
N° SIRET		4   1   3   1   3   7   2   0   9   0   0   0   2   4		N° SIREN		3   1   1   2   2   0   1   2   3   1   1   2   2   0   1   1	
		Actif		Amortissements, provisions		Net	
		I		II		Net	
MISE EN BILAN	Capital souscrit non appelé (D)	AA					
	Frais d'établissement *	AB		AC			
	Frais de développement *	AC		CQ			
	Créances, brevets et droits similaires	AE		AG			
	Fonds commercaux (E)	AH		AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	Titres	AN		AO			
	Concessions	AP		AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT	92 932	AV	38 886	54 046	62 998
	Immobilisations en cours	AW		AX			
	Avances et acomptes	AX		AY			
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CY		CI			
Autres participations	CI		CJ				
Créances rattachées à des participations	BB		BC				
Autres titres immobilisés	BD		BE				
Prêts	BF		BG				
Autres immobilisations financières *	BH		BI				
<b>TOTAL (H)</b>	<b>BJ</b>	<b>92 932</b>	<b>BK</b>	<b>38 886</b>	<b>54 046</b>	<b>62 998</b>	
MISE EN BILAN	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
	En cours de production de biens	BN		BO			
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
	Marchandises	BI	3 564	BT	3 564	4 566	
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	23 841	BW	23 841	15 504	
	Chants et comptes rattachés (C)	BX	68	BY	68	82	
Autres créances (D)	BZ		CA		345		
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC				
Values mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE				
Disponibilités	CF	136 394	CG	136 394	131 074		
Charges constatées d'avance (C)	CH	31 394	CI	31 394	32 531		
<b>TOTAL (I)(J)</b>	<b>CJ</b>	<b>195 262</b>	<b>CK</b>	<b>195 262</b>	<b>184 102</b>		
Comptes de régularisation	Frais d'emprunt à rater (IV)	CW					
	Frais de remboursement des emprunts (V)	CM					
	Frais de conversion (VI) *	CN					
	<b>TOTAL GENERAL (I + VD)</b>	<b>CO</b>	<b>288 194</b>	<b>IA</b>	<b>38 886</b>	<b>249 308</b>	<b>247 100</b>
Repos (I)(J) de l'actif			CP				
Charges de réserve de fonds							
Stocks							
Créances							

\* Les explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2012



Désignation de l'entreprise: <b>APAS-ONEMA</b>		N° de l'entreprise: <input type="text"/>			
		Exercice N	Exercice N - 1		
<b>CAPITVAUX PROPRES</b>	Capital social en indivisibles (1) dont verse	DA	47 890	47 890	
	Primes d'émission de titres d'apport	DB			
	Fonds de réévaluation (2) dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> IK	DK			
	Reserve légale (3)	DD	15 721	15 931	
	Reserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Reserves réglementées (3) <input type="checkbox"/> ( Dont réserves des plus-values plus-values en cours ) <input type="checkbox"/> DI	DF			
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'immobilisations financières en cours ) <input type="checkbox"/> EI	DG	10 400	7 400	
	Report à nouveau	DH	72 930	62 177	
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	(14 710)	13 542	
	Subventions d'investissement	DJ			
Provisions réglementées *	DK				
<b>TOTAL (II)</b>	DL	132 231	146 941		
<b>Autres fonds propres</b>	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances consenties	DN			
	<b>TOTAL (III)</b>	DO			
<b>Provisions pour risques et charges</b>	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	<b>TOTAL (III)</b>	DR			
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU			
	Emprunts et dettes financiers divers ( Dont emprunts participatifs ) <input type="checkbox"/> EI	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	8 804	7 201	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	26 470	21 969	
	Dettes fiscales et sociales	DY	27 429	21 323	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	54 375	49 666	
<b>Compte réglé</b>	Produits constatés d'avance (4)	EB			
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	117 077	100 159	
	Fonds de conversion passif *	ED			
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	249 308	247 100	
<b>REMARQUES</b>	(1) Dont réserve spéciale de réévaluation incorporée au capital	IF			
	(2) Dont {	Reserve spéciale de réévaluation (1994)	IC		
		Fonds de réévaluation libre	ID		
		Reserve de réévaluation (1970)	IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	IF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG				
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EII				

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans le tableau n° 2012



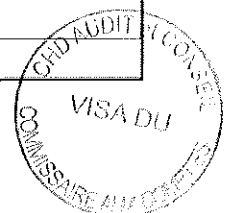
Désignation de l'entreprise		APAS-ONEMA				N°		N°		
		Exercice N				Total		Exercice (N-1)		
		Franco		Exportations et Toursismes internationaux						
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	84 383	FB		FC	84 383		89 130	
	Production vendue {	bases *	FD		FE		FF			
		services *	FG	21 886	FI		FH	21 886		29 782
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	106 269	FK		FL	106 269		118 912	
	Production stockée *					FM				
	Production immobilisée *					FN				
	Subventions d'exploitation					FO	525 000		525 000	
	Impôts sur amortissements et provisions - transferts de charges * (12)					FP	1 065		3 079	
	Autres produits (111)					FQ			38	
	<b>total des produits d'exploitation (2 + (1))</b>						FR	632 334		647 030
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (*) cédants droits de douane *					FS	103 691		117 770	
	Variation de stock (marchandises) *					FT				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (*) compris droits de douane *					FU	410		3 325	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV	1 002		(877)	
	Autres achats et charges externes (112 bis) *					FW	95 357		90 102	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	1 616		1 435	
	Salaires et traitements *					FY	88 354		69 964	
	Charges sociales (39)					FZ	41 201		36 524	
	PROVISIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations {	dotations aux amortissements *		GA	8 952		9 171		
			dotations aux provisions		GB					
		Sur actif circulant - dotations aux provisions *			GC					
Pour risques et charges - dotations aux provisions			GD							
Autres charges (12)					GE	311 591		308 438		
<b>total des charges d'exploitation (3 + (1))</b>						GF	652 174		635 851	
<b>1 RÉSULTAT D'EXPLOITATION (II - III)</b>						GG	(19 841)		11 178	
CHARGES FINANCIÈRES	Bénéfice attribué au poste transféré *					GH				
	Perte supportée au bénéfice transféré *					GI				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (51)					GJ				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (52)					GK				
	Autres intérêts et produits assimilés (53)					GL	4 807		2 183	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM				
	Différences positives de change					GN				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			384	
<b>total des produits financiers (4)</b>						GP	4 807		2 566	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ				
	Intérêts et charges assimilées (60)					GR	23		1 015	
	Différences négatives de change					GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT				
<b>total des charges financières (4)</b>						GU	23		1 015	
<b>2 RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	4 783		1 552	
<b>3 RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (II - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	(15 057)			

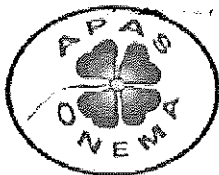




Designation de l'entreprise: <u>APAS-ONEMA</u>		N° <input type="checkbox"/>		
		Exercice N	Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	IIA	347	712
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	II B		100
	Reprises sur provisions et transferts de charges	II C		
	<b>Total des produits exceptionnels (*) (VII)</b>	II D	347	812
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (a,b,c)	III E		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	III F		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	III G		
	<b>Total des charges exceptionnelles (*) (VIII)</b>	III H		
<b>4 RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		III I	347	812
Prime patron des salariés aux résultats de l'exercice (IX)		III J		
Impôts sur les bénéfices *		III K		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)</b>		III L	637 488	650 409
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		III M	652 198	636 866
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		III N	(14 710)	13 542
REVENUS	(1) Dont produits nets patris sur opérations à long terme	III O		
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation affectés à des exercices antérieurs (à détailler au 180 et dessous)	III P		
		III Q		
	(3) Dont { - à réintégrer au bilan - à réintégrer au bilan	III R		
		III S		
	(4) Dont charges d'exploitation affectées à des exercices antérieurs (à détailler au 180 et dessous)	III T		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	III U		
	(6) Dont produits concernant les entreprises liées	III V		
	(7) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.T.)	III W		
	(8) Dont transferts de charges	III X		
	(9) Dont contributions personnelles de l'exercice (1A)	III Y		
	(10) Dont relevances pour concessions de brevets de licences (produits)	III Z		
	(11) Dont relevances pour concessions de brevets de licences (charges)	III AA		
	(12) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives (B) obligatoires (C)	III AB		
	(13) Récapitulatif des produits et charges exceptionnels (à compléter de lignes et inscriptions à produire au bilan (1) et le cas échéant au 180 et 181)	III AC		
	(14) Total des produits et charges sur exercices antérieurs	III AD		

\* Les opérations imposables sont indiquées dans le formulaire n° 2053





# ASSOCIATION POUR L'ACTION SOCIALE À L'OFFICE NATIONAL DE L'EAU ET DES MILIEUX AQUATIQUES

## ANNEXE DES ETATS FINANCIERS AU 31/12/2012

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exercice ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices ;

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique (base 360 jours) ;

- Stocks de marchandises : ils sont évalués selon la méthode PEPS (Premier Entré Premier Sorti).

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

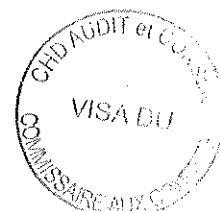
#### *Immobilisations*

Les dotations aux amortissements de l'année se montent à 8 951.65 € selon la méthode suivante :

- |  |                    |
|--|--------------------|
| - logiciels :                          | 3 ans en linéaire  |
| - matériel de transport (mobile home): | 10 ans en linéaire |
| - Matériel de bureau et informatique : | 3 ans en linéaire  |

#### *Stocks*

Les places de cinéma, des parcs d'attractions, les bons mariages, les billets coupe file et les bons d'achats départ à la retraite sont évalués à leur coût d'acquisition déduite faite des remises éventuelles.



### *Créances*

Elles sont comptabilisées à leur valeur nominale.

### *Charges constatées d'avance*

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur. En 2011 le montant du poste était de 32 531.31, pour 2012 le montant est de 31 394.31.

Au titre de l'exercice 2012, une charge de 7 417.60 € TTC a été constatée concernant les honoraires du commissaire aux comptes.

## **NOTES SUR LE BILAN PASSIF**

### *Produits constatés d'avance*

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

### *Autre réserve*

L'assemblée générale de mars 2008 a créé un compte de réserve au titre de la création de la commission développement (projet associatif). Une somme de 26 000 € a ainsi été affectée à cette réserve.

Pour 2012 le solde de cette réserve s'élève donc 15 721.13 € dont voici le détail.

Création de la réserve : 26 000 €

AG mars 2007 :	4 143.37 €
AG mars 2008 :	1 737.73 €
AG mars 2009 :	4 187.77 €
AG mars 2012 :	210.00 €

Solde réserve 2012 : 15 721.13 €

## **NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

### *Les activités sportives, les adhésions Activités artistiques et adhésions Bibliothèque*

Ces activités sont essentiellement en décalage par rapport à l'année civile (du 01/09/N-1 au 31/08/N). Néanmoins, il a été constaté dans les comptes les prestations à verser aux membres au titre du 4<sup>ème</sup> trimestre 2012, selon la même méthode que l'année précédente.

