

CHRISTOPHE COPPIN

EXPERT COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de DOUAI

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

MAILLAGE ASSOCIATION

**72 / 1, Rue Arcole
59000 LILLE**

N° : W 595010339

Exercice clos le 31 décembre 2013

Ce rapport contient 13 pages.

6 Bis, Rue des Verts Prés - Parc du Buisson - 59700 MARCQ EN BAROEUL
Tél : 03.20.13.24.85 - Fax : 03.20.78.01.35
N° SIRET 451 379 747 00053

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale en date du 07 juillet 2011, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association MAILLAGE tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration le 08 avril 2014. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION sur les COMPTES ANNUELS

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

Je certifie 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 APPRECIATIONS

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 les éléments suivants :

La note de l'annexe « Règles et méthodes comptables », expose les règles et bases retenues pour l'arrêté des comptes.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables ainsi précisées et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

Sur la base des éléments communiqués, j'ai notamment vérifié que les conventions notifiées sont inscrites en comptabilité conformément aux conditions d'octroi et à leur objet, ainsi que de la correcte application du principe de séparation des exercices.

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.

3 - VERIFICATIONS et INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 financier du conseil d'administration à l'assemblée générale et, dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marcq en Baroeul,
Le 15 avril 2014.



ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	11 919	8 960	2 959	1,41	4 693	1,68
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	214		214	0,10	214	0,08
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	12 133	8 960	3 174	1,51	4 907	1,76
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	1 530		1 530	0,73	6 697	2,40
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs					69	0,02
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	201 263		201 263	96,00	239 190	85,85
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 248		1 248	0,60	27 388	9,83
Charges constatées d'avance	2 436		2 436	1,16	370	0,13
TOTAL (II)	206 477		206 477	98,49	273 714	98,24
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	218 610	8 960	209 650	100,00	278 621	100,00

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2013		31/12/2012	
	(12 mois)		(12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	18 187	8,67	18 187	6,53
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	24 633	11,75	18 534	6,65
Résultat de l'exercice	-5 524	-2,62	6 098	2,19
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports	13 333	6,36	20 000	7,18
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
	TOTAL(I)	50 629	24,15	62 820
				22,55
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 266	2,51	997	0,36
	TOTAL (II)	5 266	2,51	997
				0,36
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	20 620	9,84	21 920	7,87
. Sur autres ressources				
	TOTAL(III)	20 620	9,84	21 920
				7,87
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	9 733	4,64	13 633	4,89
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 548	4,55	8 326	2,99
Autres	50 249	23,97	55 958	20,08
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	63 605	30,34	114 966	41,26
	TOTAL(IV)	133 135	63,50	192 884
				69,23
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	209 650	100,00	278 621	100,00

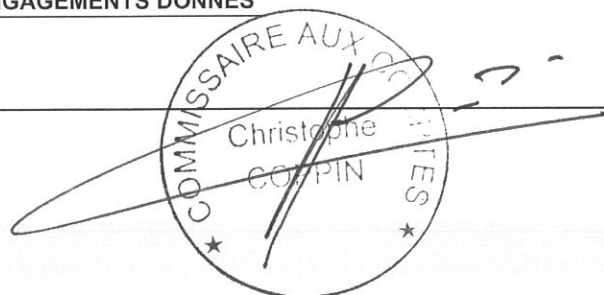
ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	4 788		4 788	100,00	18 590	100,00	-13 802	-74,23	
Montants nets produits d'expl.	4 788		4 788	100,00	18 590	100,00	-13 802	-74,23	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			231 799	N/S	207 085	N/S	24 714	11,93	
Cotisations			220	4,59	200	1,08	20	10,00	
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			21 920	457,81	21 140	113,72	780	3,69	
Autres produits			108	2,26			108	N/S	
Reprise sur provisions, dépréciations									
Transfert de charges			4 467	93,30	21 650	116,46	-17 183	-79,36	
Sous-total des autres produits d'exploitation			258 514	N/S	250 076	N/S	8 438	3,37	
Total des produits d'exploitation (I)			263 302	N/S	268 666	N/S	-5 364	-1,99	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			253	5,28	1 057	5,69	-804	-76,05	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			253	5,28	1 057	5,69	-804	-76,05	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			595	12,43	436	2,35	159	36,47	
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			595	12,43	436	2,35	159	36,47	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			264 150	N/S	270 159	N/S	-6 009	-2,21	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-5 524	-115,36			-5 524	N/S	
TOTAL GENERAL			269 674	N/S	270 159	N/S	-485	-0,17	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			6 228	130,08	9 062	48,75	-2 834	-31,26	
Services extérieurs			18 461	385,57	16 380	88,11	2 081	12,70	
Autres services extérieurs			19 906	415,75	23 082	124,16	-3 176	-13,75	
Impôts, taxes et versements assimilés			6 634	138,55	4 265	22,94	2 369	55,55	
Salaires et traitements			138 952	N/S	139 667	751,30	-715	-0,50	
Charges sociales			50 837	N/S	50 940	274,02	-103	-0,19	
Autres charges de personnel			1 337	27,92	877	4,72	460	52,45	
Subventions accordées par l'association									

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	1 733	36,19	1 665	8,96	68	4,08
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	20 620	430,66	16 470	88,60	4 150	25,20
Autres charges	207	4,32	174	0,94	33	18,97
Total des charges d'exploitation (I)	264 915	N/S	262 582	N/S	2 333	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	320	6,68	436	2,35	-116	-26,60
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	320	6,68	436	2,35	-116	-26,60
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	165	3,45	45	0,24	120	266,67
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	4 269	89,16	997	5,36	3 272	328,18
Total des charges exceptionnelles (IV)	4 434	92,61	1 042	5,61	3 392	325,53
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	5	0,10			5	N/S
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	269 674	N/S	264 060	N/S	5 614	2,13
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			6 098	32,80	-6 098	-100,00
TOTAL GENERAL	269 674	N/S	270 159	N/S	-485	-0,17

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 209 650 E.

Le résultat net comptable est une perte de 5 524 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis.

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'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés par le règlement du C.R.C. (Comité de la Réglementation Comptable) n°99-01 du 16 février 1999 (homologué par l'arrêté du 08/04/1999, publié au J.O. du 04/05/1999) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Il s'avère que l'application de ces textes ne fait pas apparaître de modification dans l'enregistrement comptable ni dans l'amortissement des biens détenus par l'association. La mise en œuvre de ce règlement n'a pas de conséquence sur les états financiers de l'association.



Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 12 133 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	11 919			11 919
Immobilisations financières	214			214
TOTAL	12 133			12 133

Amortissements et provisions d'actif = 8 960 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	7 227	1 733		8 960
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	7 227	1 733		8 960

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Matériel de bureau et informatique	6 892	4 878	2 014	De 3 à 5 ans.
Mobilier	5 027	4 081	946	de 8 à 10 ans
TOTAL	11 919	8 960	2 959	

Etat des créances = 205 229 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	205 229	200 960	4 269
TOTAL	205 229	200 960	4 269

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 744 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 744
Disponibilités	
TOTAL	1 744

Charges constatées d'avance = 2 436 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des fonds associatifs = 50 629 E

Les fonds associatifs se composent de la manière suivante :

Fonds associatifs	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs	1 728			1 728
Subvention investissement	16 459			16 459
Report à nouveau	18 534	6 098		24 632
Résultat de l'exercice	6 098	-5 524	-6 098	-5 524
Apport avec droit de reprise	20 000		-6 667	13 333
TOTAL	62 820	574	-12 765	50 629

L'association a sollicité en 2010 un apport avec droit de reprise de l'association Nord Actif d'un montant de 20 000 euros. Cet apport est consenti à l'association pour une durée de 60 mois et n'est assorti d'aucun intérêt, dont les échéances sont par tiers aux dates suivantes : 12 décembre 2013, 10 décembre 2014 et 10 décembre 2015. Le solde au 31 décembre 2013 est de 13 333 €.

Concomitamment à cet apport, l'association a souscrit en 2010 un nouvel emprunt bancaire de 20 000 euros auprès de la Caisse d'Épargne remboursable sur 5 ans.

Etat des fonds dédiés = 20 620 E

Deux subventions d'exploitation attribuées vont se terminer sur l'exercice 2013. Les fonds dédiés s'élèvent à 20 620 euros et ont été déterminés au regard des dépenses engagées sur l'exercice et de l'avancement des actions.

Les autres subventions de l'année 2013 ont été intégralement affectées.

Fonds dédiés	Montant
Conseil Régional - Formation des bénévoles	13 420
Valenciennes Métropole - Emergence de projets et création d'activité	7 200
TOTAL	20 620

Provisions = 5 266 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglemementées					
Provisions pour risques	997	4 269			5 266
TOTAL	997	4 269			5 266

Etat des dettes = 133 135 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	8 693	8 693		
Dettes financières diverses	1 040	1 040		
Fournisseurs	9 548	9 548		
Dettes fiscales & sociales	50 249	50 249		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	63 605	49 058	14 547	
TOTAL	133 135	118 588	14 547	

Charges à payer par postes du bilan = 22 289 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	1 040
Fournisseurs	1 840
Dettes fiscales & sociales	19 409
Autres dettes	
TOTAL	22 289

Produits constatés d'avance = 63 605 E

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

Produits constatés d'avance	Montant
CAVM mobilisation Acteurs	6 400
Conseil Régional - Dispositif CitéLAB	2 310
Caisse des Dépôts - Dispositif CitéLAB	14 659
LMCU - Dispositif CitéLAB	40 236
TOTAL	63 605

Annexes (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des produits d'exploitation = 263 302 E

Nature des produits d'exploitation	Montant	Taux
Prestations de services	4 788	1,8%
Subventions	231 799	88,0%
Cotisations	220	0,1%
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	21 920	8,3%
autres produits	108	0,0%
Transfert de charges	4 467	1,7%
TOTAL	263 302	100%

Ventilation des subventions = 231 799 E

Nature des subventions	Montant	Taux
Conseil Régional - accompagnement porteurs de Projets	84 900	36,6%
Conseil Général - accompagnement porteurs de Projets	48 650	21,0%
Conseil Régional - Formation des bénévoles	15 250	6,6%
Conseil Régional - CitéLab	7 621	3,3%
Cucs - un maillon vers l'avenir	10 000	4,3%
Cucs - CitéLab	12 876	5,6%
CAVM - mobilisation acteurs	10 200	4,4%
Caisse des dépôts - cité Lab	14 418	6,2%
LMCU - Mobilisation acteurs	17 000	7,3%
LMCU - CitéLab	10 884	4,7%
TOTAL	231 799	100%

Tableau de suivi des fonds dédiés sur subventions affectées

Nature du projet et caractéristiques		année de la convention	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
				compte 194	compte 7894	compte 6894	compte 194
				A	B	C	D = A - B + C
ADVA	Formation des bénévoles	2013	15 250			13 420	13 420
CAVM	création solidaire : émergence de projets et création d'activité sur Valenciennes	2013	16 600			7 200	7 200
LMCU	Mobilisation des acteurs de la métropole Lilloise pour favoriser les initiatives	2011	17 100	5 450	5 450		
Conseil Régional	Formation des bénévoles	2012	20 130	16 470	16 470		
Total				21 920	21 920	20 620	20 620

Effectif au 31 décembre 2013 = 6

Non cadre : 6

Engagement pour le droit individuel à la formation

Aucune provision pour le droit individuel à la formation (DIF) n'a été enregistrée à la clôture. IL est valorisé dans le tableau ci-dessous le cumul des heures retenues au titre du droit individuel à la formation.

Cumul du DIF au 01/01/2013	510
Droits acquis sur salarié sorti	- 175
Droits acquis au titre du DIF sur l'exercice	76
Formations effectuées au titre du DIF sur l'exercice	-
Droits acquis au titre du DIF au 31/12/2013	411

Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi 2006-568 du 23 mai 2006 relative aux volontariats associatifs et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations brutes et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevé à 31 KE.

Informations relatives sur la location longue durée et crédit-bail

Biens	Redevances payées de L'exercice	Redevances payées Cumulées	Redevances restant à payer	
			- 1 an	+ 1 an
Copieur Multifonction	2 362	4 724	3 139	8 615

Location longue durée se termine en mai avril 2017

Biens	Redevances payées de L'exercice	Redevances payées Cumulées	Redevances restant à payer		Option d'achat
			- 1 an	+ 1 an	
Citroen C1	3 000	3 832	3 000	5 417	78

Crédit bail se termine en septembre 2016

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.