

LES PETITS DEBROUILLARDS DU GRAND EST

Association Régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 53 bis rue Lafayette

54320 - MAXEVILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

CABINET LAURENT BENEDICT

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS



LAURENT BENEDICT

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE PARIS

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ PAR L'ÉTAT
INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA RÉGION DE PARIS

CONSEIL ET EXPERT FINANCIER

Aux Adhérents de l'Association,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **LES PETITS DEBROUILLARDS DU GRAND EST**, 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 établis par votre association ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 les 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le projet JIX et sur l'apport en fonds associatifs perçu par votre association exposés dans le paragraphe « Faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels.



7, RUE CHATEAUBRIAND - 75008 PARIS

TÉL. 01-45-63-51-39 - PORT. 06-19-81-33-15 - FAX 01-45-63-77-86 - lbenedict@cabinetbenedict.com
BIRET N° 50178218000010 - N° DE TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 87501782189 - CODE APE 6920Z

www.groupe-efic.com

MEMBRE D'UNE ASSOCIATION AGRÉÉE - LE RÈGLEMENT DES HONORAIRES PAR CHÈQUE EST ACCEPTÉ



2 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 concernant les principes comptables, l'évaluation et la présentation des comptes.

La note règles et méthodes comptables de l'annexe expose les règles de bases sur lesquelles les comptes sont établis. Nous avons vérifié le caractère approprié des dites règles et méthodes appliquées par l'association, ainsi que les informations fournies dans l'annexe.

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 VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 moral et le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à PARIS,
Le 2 avril 2014

Le Commissaire aux Comptes,
CABINET BENEDICT & ASSOCIES



Laurent BENEDICT
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

LES PETITS DEBROUILLARDS DU GRAND EST
BILAN ACTIF

page 1

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 21/02/2014

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	353 670	51 285	302 385	40,73	39 166	8,78
Autres immobilisations corporelles	33 597	29 060	4 537	0,61	4 756	1,07
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	147 000		147 000	19,80		
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	500		500	0,07		
TOTAL (I)	534 767	80 344	454 422	61,21	43 922	9,85
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	800		800	0,11	1 200	0,27
Avances & acomptes versés sur commandes					265	0,06
Créances usagers et comptes rattachés	46 477		46 477	6,26	37 064	8,31
Autres créances						
· Fournisseurs débiteurs						
· Personnel					686	0,15
· Organismes sociaux	197		197	0,03		
· Etat, impôts sur les bénéfices						
· Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
· Autres	234 279	2 700	231 579	31,20	353 766	79,32
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	8 861		8 861	1,18	8 736	1,96
Charges constatées d'avance	23		23	0,00	353	0,08
TOTAL (II)	290 636	2 700	287 936	38,79	402 070	90,15
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Parts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	825 403	83 044	742 359	100,00	445 992	100,00

ENTITE

LES PETITS DEBROUILLARDS DU GRAND EST
BILAN PASSIF

page 2

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 21/02/2014

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	197 513	26,61	11 969	2,68
Ecart de réévaluation				
Reserves				
Report à nouveau	-29 321	-3,94	-113 594	-25,46
Résultat de l'exercice	23 500	3,17	84 274	18,90
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donation				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	86 061	11,59	71 055	15,93
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	277 753	37,41	53 703	12,04
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	35 105	4,73	5 000	1,12
TOTAL (II)	35 105	4,73	5 000	1,12
FONDS DEDIES				
Sur subventions de fonctionnement	120 433	16,22		
Sur autres ressources				
TOTAL (III)	120 433	16,22		
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	129 449	17,44	65 430	14,67
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	522	0,07	522	0,12
Fournisseurs et comptes rattachés	20 525	2,76	46 322	10,39
Autres	158 573	21,36	227 497	51,01
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance			47 518	10,65
TOTAL (IV)	309 069	41,63	387 289	86,84
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	742 359	100,00	445 992	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Engagements à réaliser :				
acceptés par les organes statutairement compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
ou en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNES				

ENTITE

LES PETITS DEBROUILLARDS DU GRAND EST
COMPTE DE RÉSULTAT

page 3

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 21/02/2014

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								
Venditions de services	212 720	89 860	302 580	100,00	395 933	100,00	-93 353	-23,57
Montants nets produits d'expl.	212 720	89 860	302 580	100,00	395 933	100,00	-93 353	-23,57
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			367 207	121,36	291 515	73,63	75 692	25,97
Dotations			3 545	1,17	3 930	0,99	-385	-9,79
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					32 568	8,23	-32 568	-100,00
Titres produits			60 332	19,94	4 816	1,22	55 516	N/S
Prise sur provisions, dépréciations								
Transfert de charges			3 562	1,18			3 562	N/S
Sous-total des autres produits d'exploitation			434 646	143,65	332 829	84,06	101 817	30,99
Total des produits d'exploitation (I)			737 226	243,65	728 762	184,06	8 464	1,16
Partes de résultat sur opérations faites en commun à déduire (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
Participations								
Autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Intérêts et produits assimilés								
Prises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)								
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Opérations de gestion			1 532	0,51	94 431	23,85	-92 899	-98,37
Opérations en capital			13 454	4,45	1 953	0,49	11 501	588,89
Prises sur provisions et transferts de charges			5 000	1,65	24 708	6,24	-19 708	-79,75
Total des produits exceptionnels (IV)			19 986	6,61	121 091	30,58	-101 105	-33,49
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			757 212	250,25	849 853	214,65	-92 641	-10,88
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			757 212	250,25	849 853	214,65	-92 641	-10,88
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Couts de marchandises								
Couts stocks de marchandises								
Couts de matières premières et autres approvisionnements			9 589	3,17	3 012	0,76	6 577	218,36
Couts stocks matières premières et autres approvisionnements								
Couts achats non stockés			27 145	8,97	42 162	10,65	-15 017	-35,61
Couts extérieurs			56 386	18,64	43 120	10,89	13 266	30,77
Couts services extérieurs			88 354	29,20	108 391	27,38	-20 037	-18,48
Dotations, taxes et versements assimilés			19 643	6,49	22 237	5,62	-2 594	-11,66
Salaires et traitements			331 679	109,62	338 465	85,49	-6 786	-1,99
Charges sociales			103 763	34,28	117 019	29,56	-13 256	-11,32
Charges de personnel								
Ventilations accordées par l'association								

ENTITE

LES PETITS DEBROUILLARDS DU GRAND EST
COMPTE DE RÉSULTAT

page 4

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 21/02/2014

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 : dotations aux amortissements sur immobilisations : dotations aux dépréciations sur actif circulant : dotations aux dépréciations sur risques et charges : dotations aux provisions Engagements à réaliser sur ressources affectées Autres charges	43 158	14,26	11 899	3,01	31 259	262,70
Total des charges d'exploitation (I)	730 712	241,49	712 164	179,87	18 548	
Part de résultat sur opérations faites en commun Profit transféré (II)						
MARGES FINANCIÈRES :						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Marges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements			1 347	0,34	-1 347	-100,00
Total des charges financières (III)			1 347	0,34	-1 347	-100,00
MARGES EXCEPTIONNELLES :						
Opérations de gestion Opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	3 000	0,99	47 069	11,89	-44 069	-93,62
Total des charges exceptionnelles (IV)	3 000	0,99	52 068	13,15	-49 068	-94,23
Participation des salariés aux résultats (V)						
Dotations sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	733 712	242,49	765 580	193,36	-31 868	-4,15
BOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	23 500	7,11	84 274	21,28	-60 774	-72,10
TOTAL GENERAL	757 212	250,25	849 853	214,65	-92 641	-10,89

ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Produit pécuniaire	278 885		403 503			
Contributions en nature	2 477		11 720			
TOTAL	281 363		415 223			
CHARGES :						
Produits en nature	2 477		11 720			
Produits à disposition gratuite de biens et services	278 885		403 503			
TOTAL	281 363		415 223			

Annexes

Préambule

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 est de 742 359 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 23 500 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 15/03/14 à Strasbourg lors du CA de clôture des comptes.

Règles et méthodes 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.

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.

AMORTISSEMENT DE L'ACTIF IMMOBILISE

Les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes et règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.

- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Fait significatif de l'exercice :

Par convention signée le 1er avril 2012, l'AFPD bénéficie du soutien financier de l'ANRU dans le cadre des investissements d'avenir pour la mise en œuvre du projet JIX (Jeunesse, Innovation et Cohésion sociale). Dans ce cadre, l'association s'est engagée à acquérir pour 491 000 € de matériel (camion, tentes, labomobiles...). Ces 491 000 €, immobilisés sur l'exercice 2013, comprennent 147 000 € de matériels non encore livrés et positionnés en « immobilisations en cours ».

A ce titre, l'AFPD a effectué un apport en fonds associatifs sans droit de reprise à hauteur de 185 544 € au cours de l'exercice 2013.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

ACTIF IMMOBILISE

Immobilisations brutes : 387267 Euros

Actifs immobilisés	A l'ouverture	Augmentation	diminution	A la clôture
Immobilisation corporelles	81108	306159	0	387267
TOTAL				

Amortissement et provisions d'actif : 80345 Euros

Amortissement et provision	A l'ouverture	Augmentation	diminution	A la clôture
Immobilisation corporelles	37186	43159	0	80345
TOTAL				

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Programme IIX	344500	42115	302385	5 ans pour le bus et 4 ans pour les autres
Véhicule hors IIX	8000	8000	0	3 ans
Matériel bureau et informatique	21190	16663	4527	3 ans
Matériel animation hors IIX	13577	13567	10	5 ans pour mobiliers et 3 ans pour modulothèque
TOTAL	387267	80345	306922	

Etat des créances : 278253 Euros

Etat des créances	Montant Net	A un an	A plus d'un an
Actifs circulant et charges d'avances	278253	216954	61299
TOTAL	278253	216954	61299

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatifs sans droit de reprise : 197 513€

Provisions : 35 105 Euros

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprise	A la clôture
Provisions pour risque	5000	35105	5000	35105
TOTAL	5000	35105	5000	35105

Subvention d'investissement sur biens non renouvelables

Nature de subvention d'investissement	Montant	cumul inscrit aux résultats des exercices	Valeur net	Durée
JIX Matériels divers	56052	10791	45261	4 ans
JIX matériel autres	45416	4616	40800	5 ans
TOTAL				

Etat des dettes : 309 069 euros

L'augmentation des dettes est lié au JIX et sont essentiellement envers le pôle national de notre réseau.

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 ans	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissement de crédit	0			
Dettes financières diverses	19878	19878		
Emprunts	20525	20525		
Dettes fiscales et sociales	92078	92078		
Dettes sur immobilisations				
Dettes rattachées petites décaissements	109371	26875	82696	
Autres dettes	66495	66495		
Avance sur commande en cours	522	522		
TOTAL	309069	226378	82696	0

Fonds délégués : 120 433 Euros à la clôture de l'exercice concerne les conventions pluriannuelles ou notifiées sur l'année suivante avec la région, l'Etat, ville de Colmar et l'ACSE.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du produit d'exploitation : 737 226 euros

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du produit d'exploitation	Montant HT	taux
Prestation de services	302580	41,00%
Subvention	422150	57,00%
Dons/ adhésion	12496	2,00%
TOTAL	737226	100,00%

Autres informations relatives au comptes de résultat

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

Détails des postes concernés par le chevauchement d'exercice

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir : 5377 €

Clients - Factures à établir : 2520€

Charges constatées d'avance : 23€

Fournisseurs – factures non parvenues : 6000€

REMARQUES

- L'évaluation des indemnités de départ en retraite a été estimée comme non significative.
- Les droits aux DIF cumulé pour le personnel sont de 675 heures