

**ASSOCIATION CANTONALE ENFANCE JEUNESSE
DU CANTON DE GRESY SUR AIX**

**66, place de la Mairie
73100 GRESY SUR AIX**

o_o_o

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

Exercice clos le 31 décembre 2012

**ASSOCIATION CANTONALE ENFANCE JEUNESSE
DU CANTON DE GRESY SUR AIX
66, place de la Mairie
73100 GRESY SUR AIX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Aux Adhérents,

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 Cantonale Enfance Jeunesse du Canton de Grésy sur Aix - ACEJ* », 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 votre 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les informations données dans le paragraphe « *Principes Comptables et Méthodes de Base* » de l'annexe concernant les changements intervenus dans le mode de comptabilisation des opérations « *Intercantons* » et des recettes en provenance de la Caisse d'Allocations Familiales.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté notamment sur :

- le caractère approprié des principes comptables suivis
- les estimations significatives retenues
- la présentation d'ensemble des comptes

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.

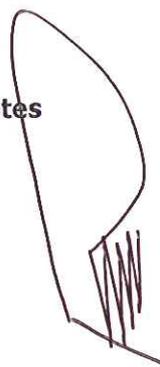
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Motte Servolex,
le 28 mars 2013

**Le Commissaire aux Comptes
SR AUDIT**



Philippe PAUTRAT
Commissaire aux Comptes

Jean-Pierre VUILLERMET
Directeur Général

①

BILAN SIMPLIFIÉ
Exercice du 01/01/2012 Au 31/12/2012

Désignation de l'entreprise ASSOCIATION

Adresse de l'entreprise 66 PLACE DE LA MAIRIE

Numéro SIRET* _____ Code APE _____

Durée de l'exercice en nombre de mois* [12] Durée de l'exercice précédent* [12]

				Exercice N clos le 31/12/2012	Exercice N-1 clos le 31/12/2011
ACTIF		Brut 1	Amortissements-Provisions 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
	Fonds commercial* 010		012		
	Autres* 014	515,47	016 515,00	0,47	0,47
	Immobilisations corporelles* 028	44 099,23	030 15 425,22	28 674,01	5 699,86
	Immobilisations financières* (1) 040	500,00	042	500,00	500,00
	Total I (5) 044	45 114,70	048 15 940,22	29 174,48	6 200,33
ACTIF CIRCULANT	STOCKS				
	Matières premières, approvisionnements, en cours de production* 050		052		
	Marchandises * 060		062		
	Avances et acomptes versés sur commandes 064		066		1 233,98
	Créances (2)				
	Clients et comptes rattachés* 068	1 543,76	070	1 543,76	
	Autres* (3) 072	37 014,39	074	37 014,39	
	Valeurs mobilières de placement 080		082		
	Disponibilités 084	183 884,67	086	183 884,67	182 223,76
	Charges constatées d'avance* 092	3 036,75	094	3 036,75	103,42
	Total II 096	225 479,57	098	225 479,57	183 561,16
	Total général (I + II) 110	270 594,27	112 15 940,22	254 654,05	189 761,49
PASSIF				Exercice N NET 1	Exercice N - 1 NET 2
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel* 120			146 288,23	81 443,24
	Écarts de réévaluation 124				
	Réserve légale 126				
	Réserves réglementées* (dont réserve spéciale des plus-values à long 129) 130				
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * 131) 132				
	Report à nouveau 134				
	Résultat de l'exercice 136			16 196,96	64 844,99
	Provisions réglementées 140				4 000,00
		Total I 142		162 485,19	150 288,23
	Provisions pour risques et charges Total II 154				
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées 156				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours 164				
	Fournisseurs et comptes rattachés* 166			19 916,95	8 376,48
	Autres dettes (dont comptes courants d'associés de l'exercice N :..... 169) 172			72 251,91	32 467,76
	Produits constatés d'avance 174				-1 370,98
	Total III 176		92 168,86	39 473,26	
	Total général (I + II + III) 180		254 654,05	189 761,49	
RENOIS	(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an 186		(4) Dont dettes à plus d'un an 185		
	(2) Dont créances à plus d'un an 187		(5) Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice* 182		
	(3) Dont comptes courants d'associés débiteurs 188		Prix de vente hors T.V.A. des immobilisations cédées au cours de l'exercice* 184		

2

COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ (En liste)
Exercice du 01/01/2012 Au 31/12/2012

Désignation de l'entreprise ASSOCIATION

A — RÉSULTAT COMPTABLE		Exercice N clos le		
		31/12/2012	31/12/2011	
		1	2	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	209	210	
	Production vendue	biens	215	214
		services*	231 560,40	218
		dont export et livraison intracommunautaires		217
	Production stockée*	(Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)		
	Production immobilisée*	224	222	
	Subventions d'exploitation reçues	226	195 459,92	
	Autres produits	230	51 708,30	
Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)		232	478 728,62	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises* (y compris droits de douane)	234	2 929,20	
	Variation de stock (marchandises)*	236		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements* (y compris droits de douane)	238	14 953,38	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnement)*	240		
	Autres charges externes* (dont crédit bail : - mobilier : - immobiliers.....)	242	168 490,74	
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle* 243)	244	9 626,00	
	Rémunérations du personnel*	250	218 393,74	
	Charges sociales (cf. renvoi 380)	252	58 045,18	
	Dotations aux amortissements*	254	5 510,98	
	Dotations aux provisions	256		
	Autres charges (Dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger 259)	262	171,87	
	Total des charges d'exploitation (II)		264	463 167,71
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		270	15 560,91	
PRODUITS ET CHARGES DIVERS	Produits financiers (III)	280	2 787,67	
	Produits exceptionnels (IV)	290	8 479,44	
	Charges financières (V)	294		
	Charges exceptionnelles (VI)	300	10 631,06	
	Impôts sur les bénéfices* (VII)	306	60,96	
2 - BÉNÉFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)		310	16 196,96	
B — RÉSULTAT FISCAL		312	16 196,96	
Reportez le bénéfice comptable col. 1, le déficit col. 2		314		
Réintégrations	Rémunérations et avantages personnels non déductibles*	316		
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 C.G.I.) et autres amortissements non déductibles	318		
	Provisions non déductibles*	322		
	Impôts et taxes non déductibles*	324		
Déductions	Divers*, dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés 247	330		
	écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM* 248			
Déductions	Exonérations ou abattements sur le bénéfice et exonération des entreprises nouvelles, entreprises implantées en zones franches urbaines ou en zone franche corse*	342		
	Divers (dont : Invest. dans les DOM-TOM 344) créance due au report en arrière du déficit* 346	350		
RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS		Bénéfice col. 1 Déficit col. 2	352	
			16 196,96	
Déficits	Déficit de l'exercice reporté en arrière : (Entreprises I.S.)	356		
	Déficits antérieurs reportables : (Entreprises I.S.) dont imputés sur le résultat		360	
	Amortissements réputés différés créés (col. 1) ou imputés (col. 2)	366	368	
RÉSULTAT FISCAL APRÈS IMPUTATION DES DÉFICITS		Bénéfice col. 1 Déficit col. 2	370	
			16 196,96	
Primes et cotisations complémentaires facultatives 381	Exonérations ou abattements* entreprises nouvelles ou ZFU 382	n° du centre de gestion agréé :	388	
Montant de la T.V.A. collectée 374	Effectif moyen du personnel* : 376	dont apprentis	hand capés	
Montant de la T.V.A. déductible sur biens et services (sauf immobilisations) 378	Cotisations personnelles de l'exploitant* : 380	Montant des prélèvements personnels de 389		

ACEJ AU 31/12/2012

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	254 654
Total des produits :	489 995
Excédent ou Déficit de l'exercice :	16 197
Durée de l'exercice :	12 mois

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'année 2012 a été marquée par la séparation des comptes ACEJ et de l'Intercanton pour une meilleure lisibilité.

Un évènement majeur en 2012, Festiv'Acej en mai 2012 pour fêter les 10 ans de l'Acej.

L'acquisition d'un nouveau logiciel, AmarisGestion pour une meilleure gestion des familles et la mise en place d'une comptabilité analytique qui sera mis en service en 2013.

2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

- Les comptes annuels de l'exercice 2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable Général et du plan comptable des associations. Il est également fait application du règlement 99.01 élaboré par le comité de réglementation comptable.
- L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence, d'une part, à la méthode des coûts historiques.
- Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent sauf en ce qui concerne :
 - Les opérations réalisées pour le compte de l'Intercanton qui transitent dorénavant par des comptes de tiers. La régularisation des opérations effectuées en 2011 s'est traduite par une charge exceptionnelle de 10 432€ dans les comptes de l'exercice.
 - Les sommes versées par la Caisse d'Allocations Familiales sur l'exercice N+1 au titre de l'exercice N font dorénavant l'objet de la comptabilisation d'un produit à recevoir à la clôture de l'exercice soit un montant de 17 217€ au 31 décembre 2012.

2.1 Evaluation des immobilisations et amortissements

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

Informatique	L	Durée :	1 à 3 ans
Matériel & Outillage	L	Durée :	4 à 6 ans
Matériel de transport	L	Durée :	4 à 5 ans
Matériel de bureau, Mobilier	L/D	Durée :	4 à 10 ans

2.2. Evaluation des créances et dettes

Elles sont valorisées à leur valeur comptable.

3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1. Immobilisations brutes (€)

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
Immobilisations incorporelles	515			515
Immobilisations corporelles	15 647	28 452		44 099
Immobilisations financières	500			500
TOTAL	16 662	28 452		45 114

3.2. Amortissements des immobilisations (€)

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
Immobilisations incorporelles	515	0		515
Immobilisations corporelles	9 914	5 511		15 425
TOTAL	10 429	5 511		15 940

3.3. Echéances des créances (€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus 1 an
Immobilisations financières	500		500
Usagers & créances rattachées	1 544	1 544	
Autres créances	37 014	37 014	
TOTAL	39 058	38 558	500

3.4. Autres postes du bilan actif (€)

Produits à recevoir	
Charges constatées d'avance	3 037

3.5. Trésorerie (€)

Crédit Agricole	26 878
Crédit Agricole livret A	78 185
Crédit Agricole CSL	54 832
Caisse	0
ACEJ TOTAL	159 895
INTERCANTON	23 990

4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1. Fonds associatifs

Le fond associatif est constitué de 146 288€ au 31/12/2012.

4.2. Echéances des dettes (€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus 1 an
Fournis. & comptes rattachés	19 917	19 917	
Dettes fiscales et sociales	72 252	72 252	
TOTAL	92 169	92 169	

4.4. Autres postes du bilan passif (€)

Charges à payer	
Produits constatés d'avance	

4.5. Fonds dédiés (€) : Non applicable.

4.6. Subventions d'exploitation (€)

Montant net : 195 460€ tout secteur confondu.

Subvention nature	Par secteur		
	enfance	jeunesse	acej
Subvention CAF	13 340	4 030	2 500
Subvention cantonale	63 323	91 912	
Subvention Conseil Générale		16 226	2 300
Subvention CALB		1 828	
Total	76 663	113 996	4 800

4.7. Variation des fonds propres (€)

Fonds propres au 31 décembre N	162 485
Fonds propres au 31 décembre N - 1	150 288

<i>Variation</i>	12 197
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	16 197
Reprise subvention réglementée	- 4 000

5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1. Crédit bail (€) : Non applicable

5.2. Ventilation des produits (en €)

Les produits de l'association se ventilent comme suit :

Prestations de services	231 560
Subventions	195 460
Autres produits	51 708
Produits financiers	2 788
Produits exceptionnels	8 479
TOTAL	489 995

5.3. Transferts de charges (en €)

Le poste de transfert de charges s'élève à 47 765 € dont :

- ⇒ 33 697 € : contrats aidés secteur enfance
- ⇒ 9 993 € : remboursements voyage Barcelone secteur jeunesse
- ⇒ 4 075 € : divers remboursements de frais engagés par l'association (assurance-formations).

5.4. Produits et charges sur exercice antérieurs (en €)

Produits sur exercice antérieur : 7 479 € correspondant à 3 479€ reprise Intercanton et 4 000€ reprise subvention reçue pour l'achat d'un trafic en 2011.

Charges sur exercice antérieur : 10 631€ dont 10 432€ de solde Intercantons 2011.

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature

Les heures consacrées par les bénévoles au profit de l'association ne pouvant être déterminées, cette aide n'est pas valorisée dans les comptes.

6.2. Effectif moyen

Effectif Moyen	Personnel salarié
Employés	8
dont contrats aidés	2

6.3. Autres informations significatives : Néant.