

Association

LES FILS D'ARIANE

5, place du Champsaur

05000 GAP

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

Exercice clos le 31 décembre 2019

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux sociétaires,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 19 mai 2015, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport et caractérisés par les chiffres suivants :

Total du bilan :	949 025 euros
Produits d'exploitation :	1 586 572 euros
Résultat :	34 451 euros

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

MT

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes. Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux sociétaires.

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 financier et dans les autres documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été déterminés par le conseil d'administration.

MT

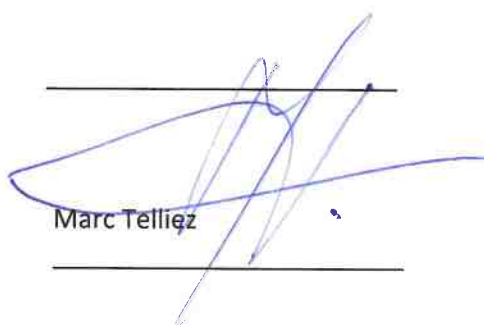
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

fait à Tarascon, le 28 juillet 2020

le commissaire aux comptes



Marc Telliez

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 043	2 043				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	263 116	15 487	247 630	208 600	39 030	18.71
	Installations techniques Matériel et outillage	134 281	121 370	12 911	12 172	739	6.07
	Autres immobilisations corporelles	341 331	286 349	54 981	78 095	23 114	29.60
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	160		160	160			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	14 096		14 096	14 096			
Total I	755 027	425 249	329 778	313 124	16 655	5.32	
	Total II						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	51 513	37 005	14 508	50 063	35 555	71.02
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	2 285		2 285	6 063	3 778	62.32
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	43 712	38 565	5 146	28 121	22 974	81.70
	Autres créances	63 381		63 381	43 857	19 524	44.52
Valeurs mobilières de placement	1 514		1 514	1 510	4	0.25	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	529 542		529 542	443 824	85 718	19.31	
Charges constatées d'avance (3)	2 870		2 870	4 950	2 079	42.01	
Total III	694 817	75 570	619 247	578 388	40 859	7.06	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 449 844	500 819	949 025	891 512	57 513	6.45

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	125 849	86 849	39 000	44.91
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	451 774	487 155	35 382	7.26
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	34 451	35 382	69 832	197.37
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
Total I	612 073	538 623	73 451	13.64	
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges		4 400	4 400	100.00
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources					
Total III		4 400	4 400	100.00	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	186 369	194 575	8 206	4.22
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 988	22 205	4 218	18.99
	Dettes fiscales et sociales	121 674	130 788	9 115	6.97
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	18	921	902	98.01
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	10 903		10 903	
	Total IV	336 952	348 489	11 537	3.31
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	949 025	891 512	57 513	6.45

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

159 166

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	868 563		811 192		57 371	7.07
Production vendue de Biens et Services	871		1 106		235	21.25
Production stockée	1 450		3 202		4 653	145.28
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	681 720		671 725		9 996	1.49
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	31 889		41 837		9 949	23.78
Collectes						
Cotisations	20		70		50	71.43
Autres produits	2 059		159		1 900	NS
Total I	1 586 572		1 522 887		63 685	4.18
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	326 319		349 395		23 076	6.60
Impôts, taxes et versements assimilés	48 558		44 434		4 123	9.28
Salaires et traitements	927 506		922 389		5 117	0.55
Charges sociales	133 582		205 060		71 478	34.86
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	42 081		33 123		8 958	27.04
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	74 576				74 576	
Pour risques et charges : dotations aux provisions			4 400		4 400	100.00
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	2 325		2 616		290	11.10
Total II	1 554 947		1 561 417		6 470	0.41
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	31 626		38 530		70 156	182.08
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	981		1 127		146	12.95
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	981		1 127		146	12.95
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	3 401		680		2 721	399.92
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	3 401		680		2 721	399.92
2. Résultat financier (V-VI)	2 420		446		2 866	642.33
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	29 206		38 084		67 289	176.69
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 260		3 750		1 510	40.25
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	5 260		3 750		1 510	40.25
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	15		1 048		1 033	98.57
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII	15		1 048		1 033	98.57
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	5 245		2 702		2 543	94.12
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)	1 592 813		1 527 764		65 049	4.26
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 558 362		1 563 146		4 783	0.31
Solde intermédiaire	34 451		35 382		69 832	197.37
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	34 451		35 382		69 832	197.37

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 949 024.88 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 586 572.31 Euros et dégagant un excédent de 34 450.52 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

A la date d'arrêté des comptes annuels de l'entité au 31/12/2019, celle-ci estime, eu égard les mesures prises, que l'impact de la crise liée à l'épidémie du Coronavirus sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat est le suivant : dépréciation des stocks (hors linge de maison et divers) à hauteur de 75%, soit un montant de 37 005.12 euros.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Marc Telliez
Commissaire aux comptes

Philippe Gautier

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 043		
TOTAL			
Constructions sur sol propre	210 416		2 772
Installations générales agencements aménagements des constructions			49 928
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	129 185		6 036
Installations générales agencements aménagements divers	198 379		
Matériel de transport	160 670		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 540		
TOTAL	707 191		58 736
Autres participations	160		
Prêts, autres immobilisations financières	14 096		
TOTAL	14 256		
TOTAL GENERAL	723 490		58 736

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 043	2 043
TOTAL				
Constructions sur sol propre			213 188	213 188
Installations générales agencements aménagements constr.			49 928	49 928
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		940	134 281	134 281
Installations générales agencements aménagements divers		651	197 727	197 727
Matériel de transport		24 606	136 064	136 064
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 001	7 539	7 539
TOTAL		27 199	738 728	738 728
Autres participations			160	160
Prêts, autres immobilisations financières			14 096	14 096
TOTAL			14 256	14 256
TOTAL GENERAL		27 199	755 027	755 027

Marc Telliez
Commissaire aux comptes

Philippe Gauthier
MT

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	2 043			2 043
Constructions sur sol propre	1 816	10 707		12 523
Installations générales agencements aménagements constr.		2 964		2 964
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	117 013	5 297	940	121 370
Installations générales agencements aménagements divers	149 904	7 852	651	157 105
Matériel de transport	133 084	14 550	24 606	123 027
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 506	713	1 001	6 218
TOTAL	408 323	42 081	27 199	423 206
TOTAL GENERAL	410 366	42 081	27 199	425 249

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	10 707				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 964				
Instal.techniques matériel outillage indus.	5 297				
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 852				
Matériel de transport	14 550				
Matériel de bureau informatique mobilier	713				
TOTAL	42 081				
TOTAL GENERAL	42 081				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	4 400		4 400		
TOTAL	4 400		4 400		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours		37 005			37 005
Sur comptes clients	995	37 571			38 565
TOTAL	995	74 576			75 570
TOTAL GENERAL	5 395	74 576	4 400		75 570
Dont dotations et reprises d'exploitation		74 576	4 400		

Marc Telliez
Commissaire aux comptes

Philippe Gattier

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	14 096	14 096	
Clients douteux ou litigieux	38 583	38 583	
Autres créances clients	5 129	5 129	
Personnel et comptes rattachés	426	426	
Divers état et autres collectivités publiques	52 200	52 200	
Débiteurs divers	10 755	10 755	
Charges constatées d'avance	2 870	2 870	
TOTAL	124 059	124 059	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	241	241		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	186 129	8 343	34 905	142 881
Fournisseurs et comptes rattachés	17 988	17 988		
Personnel et comptes rattachés	41 899	41 899		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 335	42 335		
Autres impôts taxes et assimilés	37 439	37 439		
Autres dettes	18	18		
Produits constatés d'avance	10 903	10 903		
TOTAL	336 952	159 166	34 905	142 881
Emprunts remboursés en cours d'exercice	8 195			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	2 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 15 ans
Batiment	Linéaire	20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	1 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 3 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 5 ans

Evaluation des produits et en cours

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Marc Telliez
Commissaire aux comptes

Philippe Gauthier

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	62 251
Total	62 251

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	241
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 934
Dettes fiscales et sociales	66 908
Total	72 083

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 870
Total	2 870
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	10 903
Total	10 903

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	186 129
Total	186 129

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		3 401
intérêts des prêts	3 401	
Total (1)		3 401

Engagements reçus

Marc Telliez
Commissaire aux comptes

Philippe Gauthier
MA

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Compagnie Européenne de Garanties de Cautions prêt 5348354	58 500
Total	58 500

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Marc Telliez
Commissaire aux comptes

Philippe Gautier
MTT