

Audit Conseil Patrimoine

SOCIETE EXPERTISE-COMPTABLE

Inscrite au Tableau des
Experts-Comptables de PARIS

Experts Comptables

Agnès NEZRY

Jean Bernard CAPPELIER

IFFEUROPE

Comptes annuels

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 059,52	2 059,52				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	10 970,13	6 788,61	4 181,52	0,29	5 619,08	2,85
Autres immobilisations corporelles	65 316,34	40 299,51	25 016,83	1,74	29 120,43	14,79
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	1 169 768,25		1 169 768,25	81,33		
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	4 186,20		4 186,20	0,29	7 182,10	3,65
TOTAL (I)	1 252 300,44	49 147,64	1 203 152,80	83,65	41 921,61	21,29
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	1 760,58		1 760,58	0,12	1 625,34	0,83
Créances usagers et comptes rattachés	11 971,40	15 737,00	-3 765,60	-0,25	443,90	0,22
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel					874,95	0,44
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	145 437,00		145 437,00	10,11	64 096,00	32,55
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	72 770,99		72 770,99	5,06	71 801,74	36,47
Charges constatées d'avance	18 953,00		18 953,00	1,32	16 138,00	8,20
TOTAL (II)	250 892,97	15 737,00	235 155,97	16,35	154 979,93	78,71
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 503 193,41	64 884,64	1 438 308,77	100,00	196 901,54	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2011 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	33 249,93	2,31	29 616,98	15,04
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-28 137,23	-1,95	3 632,95	1,84
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	387 400,00	26,93	75 000,00	38,09
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	392 512,70	27,29	108 249,93	54,98
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	769 265,98	53,48	5 703,16	2,90
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	151 901,68	10,56	4 199,45	2,13
Autres	47 303,91	3,29	45 632,00	23,18
Produits constatés d'avance	77 324,50	5,38	33 117,00	16,82
TOTAL(IV)	1 045 796,07	72,71	88 651,61	45,02
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	1 438 308,77	100,00	196 901,54	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
31/08/2012
(12 mois)Exercice précédent
31/08/2011
(12 mois)Variation
absolue
(12 mois)

%

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	298 850,80		298 850,80	100,00	278 052,82	100,00	20 798	7,48
Montants nets produits d'expl.	298 850,80		298 850,80	100,00	278 052,82	100,00	20 798	7,48
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			8 844,86	2,96	8 852,99	3,18	-8	-0,08
Dons			149 915,47	50,16	148 888,26	53,55	1 027	0,69
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			122 220,00	40,90	109 680,00	39,45	12 540	11,43
Reprise de provisions								
Transfert de charges			4 154,12	1,39	945,33	0,34	3 209	339,58
Sous-total des autres produits d'exploitation			285 134,45	95,41	268 366,58	96,52	16 768	6,25
Total des produits d'exploitation (I)			583 985,25	195,41	546 419,40	196,52	37 566	6,87
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			546,97	0,18			546	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)			546,97	0,18			546	N/S
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			2 446,10	0,82	84,01	0,03	2 362	N/S
Sur opérations en capital			3 099,94	1,04			3 099	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			5 546,04	1,86	84,01	0,03	5 462	N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			590 078,26	197,45	546 503,41	196,55	43 575	7,97
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-28 137,23	-9,41			-28 137	N/S
TOTAL GENERAL			618 215,49	206,86	546 503,41	196,55	71 712	13,12
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières					4 281,86	1,54	-4 281	-100,00
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			18 077,75	6,05	13 567,82	4,88	4 510	33,24
Services extérieurs			148 845,68	49,81	138 630,20	49,86	10 215	7,37
Autres services extérieurs			60 354,30	20,20	68 204,42	24,53	-7 850	-11,50
Impôts, taxes et versements assimilés			18 263,97	6,11	14 884,43	5,35	3 379	22,70
Salaires et traitements			246 614,62	82,52	222 253,84	79,93	24 361	10,96
Charges sociales			87 258,21	29,20	68 509,84	24,64	18 749	27,37
Autres charges de personnel								

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements	11 549,88	3,86	10 837,80	3,90	712	6,57
Dotations aux provisions	15 737,00	5,27			15 737	N/S
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	257,08	0,09	24,13	0,01	233	970,83
Total des charges d'exploitation (I)	606 958,49	203,10	541 194,34	194,64	65 764	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	8 210,00	2,75			8 210	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	8 210,00	2,75			8 210	N/S
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	51,00	0,02	1 676,12	0,60	-1 625	-96,95
Sur opérations en capital	2 996,00	1,00			2 996	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	3 047,00	1,02	1 676,12	0,60	1 371	81,80
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	618 215,49	206,86	542 870,46	195,24	75 345	13,88
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			3 632,95	1,31	-3 632	-100,00
TOTAL GENERAL	618 215,49	206,86	546 503,41	196,55	71 712	13,12

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat		31 770,00				
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL		31 770,00				
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole		31 770,00				
TOTAL		31 770,00				

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2012 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2011 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 438 308,77 E.

Le résultat net comptable est une perte de 28 137,23 E.

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

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 :

- 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.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

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 de règlements obtenus.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 1 252 300 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 060			2 060
Immobilisations corporelles	70 278	1 175 777		1 246 055
Immobilisations financières	7 182		2 996	4 186
TOTAL	79 519	1 175 777	2 996	1 252 300

Amortissements et provisions d'actif = 49 148 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 060			2 060
Immobilisations corporelles	35 538	11 550		47 088
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	37 598	11 550		49 148

De gros travaux ont été entrepris au cours de l'exercice pour rénover le local rue de l'Esvières. La réception a eu lieu en septembre 2012, période à compter de laquelle ils seront amortis.

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	2 060	2 060	0	de 1 à 5 ans
Matériel et outillage	10 970	6 789	4 182	de 3 à 22 ans
Agencement	32 491	13 607	18 884	5 ans
Matériel de transport	4 900	3 339	1 561	de 2 à 5 ans
Matériel de bureau et inform.	18 780	14 208	4 572	3 ans
Mobilier de bureau	9 145	9 145	0	de 3 à 5 ans
Immobilisations en cours	1 169 768	0	1 169 768	Non encore mis en service
TOTAL	1 248 114	49 148	1 198 967	

Etat des créances = 180 548 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	4 186		4 186
Actif circulant & charges d'avance	176 361	176 361	
TOTAL	180 548	176 361	4 186

Provisions pour dépréciation = 15 737 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	0	15 737			15 737
Comptes financiers					
TOTAL	0	15 737			15 737

Produits à recevoir par postes du bilan = 145 437 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	145 437
Disponibilités	
TOTAL	145 437

Charges constatées d'avance = 18 953 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.

NOTES SUR LE BILAN PASSIF**Etat des dettes = 1 045 796 E**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	4	4		
Dettes financières diverses	733 210	33 729	258 981	440 500
Fournisseurs	151 902	151 902		
Dettes fiscales & sociales	40 854	40 854		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	42 502	42 502		
Produits constatés d'avance	77 325	77 325		
TOTAL	1 045 796	346 316	258 981	440 500

Charges à payer par postes du bilan = 20 668 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	0
Dettes fiscales & sociales	14 218
Autres dettes	6 450
TOTAL	20 668

Produits constatés d'avance = 77 325 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.

AUTRES INFORMATIONS**Engagements reçus**

Fondacio Activités s'est portée caution pour garantir l'emprunt souscrit auprès du Crédit Mutuel par Iffeurope pour financer ses travaux de rénovation, à hauteur de 150 000 euros.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

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.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

DETAIL DES POSTES CONCERNES 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 = 145 437 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers produits a recevoir(468700)	129 906
Produits a recevoir permanents(468710)	15 531
TOTAL	145 437

Charges constatées d'avance = 18 953 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(486000)	18 953
TOTAL	18 953

Charges à payer = 20 668 E

Dettes fiscales et sociales	Montant
Conges payes(428200)	9 982
Organ.sociaux charges a paye(438600)	4 236
TOTAL	14 218

Autres dettes	Montant
Diverses charges a payer(468600)	6 450
TOTAL	6 450

Produits constatés d'avance = 77 325 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constates d'avance(487000)	77 325
TOTAL	77 325

Jean-François Pestureau

Commissaire aux comptes inscrit près la CA de Paris

Expert-comptable membre de l'O.E.C. de Paris

Diplômé de l'Institut d'Etudes Politiques de Paris

D.E.A. de Droit Commercial approfondi

16 rue des Saussaies 75008 PARIS

Tél : 06 07 13 03 57

E-mail : franzi@club-internet.fr

ASSOCIATION IFFEUROPE

SIRET 347 689 127 00061

17 rue Merlet de la Boulaye

49000 ANGERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE

AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2012

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission que vous avez bien voulu me confier lors de l'Assemblée Générale du 12 décembre 2008, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association IFFEUROPE,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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 nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels tels qu'annexés et qui se caractérisent par les éléments suivants :

Total des produits d'exploitation :	583 985 €
Résultat net comptable :	- 28 137 €
Total du bilan :	1 438 309 €

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.225-235 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

2 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicable en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, 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 dans le rapport financier et dans les documents communiqués aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels de votre association.

Paris le 3 Décembre 2012

Jean-François Pestureau
Commissaire aux Comptes

