

**Jean-Pierre CAPDEVIELLE**  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de PAU

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2012**

Aux membres de l'assemblée générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 26 octobre 2012, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CHEVAL ACCOMPAGNEMENT 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 le 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 le point suivant exposé dans la note de l'annexe concernant les provisions pour risques et charges :

Une procédure prud'homale a été engagée par un salarié licencié. Après de multiples contacts entre avocats, une transaction mettant fin à la procédure est en cours de signature. Le litige a été provisionné en retenant l'hypothèse que la procédure transactionnelle aboutira sur les bases actuelles retenues pour le chiffrage du risque.

Jean-Pierre CAPDEVIELLE 21 rue Maurice Fanon 40220 TARNOS Tél 06.87.26.52.84

Mel [jpcapdevielle@club-internet.fr](mailto:jpcapdevielle@club-internet.fr)

N° SIRET 353 651 904 00024 TVA FR 85 353 651 904

MEMBRE D'UNE ASSOCIATION AGREEE PAR L'ADMINISTRATION FISCALE,  
ACCEPTANT A CE TITRE LE REGLEMENT DES HONORAIRES PAR CHEQUES LIBELLES A MON NOM

## II. Justification des appréciations

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 appréciations auxquelles nous avons procédé, outre celles ayant conduit à l'observation mentionnée ci-dessus:

L'analyse globale du risque d'audit inhérent à votre organisation et du contrôle interne mis en place dans votre association n'ont pas révélé de risques particuliers.

Nous avons analysé :

- les procédures d'achats des établissements de Briscous et d'Arbonne,
- la nature des fournisseurs et les volumes d'affaires traités avec chacun d'eux

Nous avons conclu qu'une procédure de circularisation des fournisseurs ne paraissait pas adaptée et à la nécessité de contrôler vos achats par sondage à partir des opérations comptabilisées

Nous avons pris connaissance des dossiers de votre Expert Comptable et mené nos contrôles.

Nous avons notamment :

- vérifié les états de rapprochement bancaire,
- vérifié la cohérence du crédit fournisseurs et la justification de tous les soldes fournisseurs,
- vérifié par sondages les charges externes et recherché les causes de leur variation,
- recoupé les produits de tarification avec les prix de journée notifiés par le Conseil Général et l'activité,
- vérifié les factures d'acquisition et de cession d'immobilisations, le calcul des dotations aux amortissements,
- rapproché les frais de personnel comptabilisés et les déclarations annuelles de salaires et de charges sociales,
- vérifié le calcul des charges sociales et fiscales sur les salaires,
- vérifié les mouvements comptabilisés sur les fonds propres, les subventions d'investissement et les provisions.

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. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du Président et dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Tarnos, le 25 septembre 2013



**Jean Pierre CAPDEVIELLE**  
**Commissaire aux Comptes**  
21 rue Maurice Fanon  
40220 TARNOS  
Tél : 06 87 26 52 84

Jean-Pierre CAPDEVIELLE 21 rue Maurice Fanon 40220 TARNOS Tél 06.87.26.52.84

Mel [jpcapdevielle@club-internet.fr](mailto:jpcapdevielle@club-internet.fr)

N° SIRET 353 651 904 00024 TVA FR 85 353 651 904

MEMBRE D'UNE ASSOCIATION AGREEE PAR L'ADMINISTRATION FISCALE,  
ACCEPTANT A CE TITRE LE REGLEMENT DES HONORAIRES PAR CHEQUES LIBELLES A MON NOM



**BILAN ACTIF**

*Présenté en Euros*

	31/12/2012 (12 mois)			31/12/2011 (12 mois)
	Brut	Amort. Déprect°.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement	4 963	993	3 971	4 963
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Avances & acomptes sur immo. Incorpor.				
Terrains	21 683	13 308	8 375	1 891
Constructions	121 793	38 433	83 360	81 577
Installations tech., matériel et outillage indus.	37 334	23 289	14 046	20 711
Autres immobilisations corporelles	181 289	121 933	59 356	85 273
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participat° évaluées selon mise en équival.				
Autres participations	1 247		1 247	1 247
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 166		3 166	3 160
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>371 476</b>	<b>197 956</b>	<b>173 519</b>	<b>198 823</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Clients et comptes rattachés	214 545		214 545	129 505
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				359
Organismes sociaux	381		381	
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres	30		30	683
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 110		1 110	44 049
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	150		150	124
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>216 215</b>		<b>216 215</b>	<b>174 718</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>587 691</b>	<b>197 956</b>	<b>389 735</b>	<b>373 541</b>



**BILAN PASSIF**

	31/12/2012 (12 mois)	Présenté en Euros 31/12/2011 (12 mois)
Capital social ou individuel	10 787	10 287
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	123 520	106 152
Autres réserves	22 449	22 449
Report à nouveau	-2 348	17 367
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>37 588</b>	<b>41 606</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>191 996</b>	<b>197 861</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	17 461	
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>17 461</b>	
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires	1 232	26 072
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 472	169
Découverts, concours bancaires	53 393	60 204
Emprunts et dettes financières diverses		
Associés		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>32 481</b>	<b>34 160</b>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 617	11 088
Personnel	68752	38 712
Organismes sociaux		
Etat, impôts sur les bénéfices		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		
Etat, obligations cautionnées		
Autres impôts, taxes et assimilés	198	4 632
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	133	643
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>180 278</b>	<b>175 680</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>389 735</b>	<b>373 541</b>

**Jean Pierre CAPDEVILLE**  
**Commissaire aux Comptes**  
21 rue Maurice Fanon  
40220 TARNOS  
Tél : 06 87 26 52 84



COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	France	Export	31/12/2012 (12 mois)	31/12/2011 (12 mois)
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services				
<b>Chiffres d'affaires Nets</b>				
Production stockée			500	
Production immobilisée			766 513	518 745
Prix de journée			4 017	4 663
Subventions d'exploitation reçues			10 316	4 843
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			101	188
Autres produits				
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>781 446</b>	<b>528 439</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements			378 125	255 848
Autres achats et charges externes			19 483	9 460
Impôts, taxes et versements assimilés			222 212	144 713
Salaires et traitements			104 676	71 107
Charges sociales			39 340	26 633
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			1 729	2 018
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>765 565</b>	<b>509 778</b>
<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>			<b>15 882</b>	<b>18 661</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés			13	0
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>13</b>	<b>0</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			1 065	1 292
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>			<b>1 065</b>	<b>1 292</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-1 051</b>	<b>-1 292</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>			<b>14 830</b>	<b>17 369</b>

Jean P...  
Commissaire aux L...  
21 rue Maurice Far...  
40220 TARNOS  
Tél : 06 87 26 ...



*Présenté en Euros*

RUBRIQUES	31/12/2012 (12 mois)	31/12/2011 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	560	0
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>560</b>	<b>0</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	277	2
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	17 461	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>17 738</b>	<b>2</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-17 178</b>	<b>-2</b>
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>782 020</b>	<b>528 439</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>784 368</b>	<b>511 072</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-2 348</b>	<b>17 367</b>
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

**Jean Pierre CAPDEVIELLE**  
**Commissaire aux Comptes**  
21 rue Maurice Fanon  
40220 TARNOS  
Tél : 06 87 26 52 84



## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

### **PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2012 au 31 décembre 2012.

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

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

#### **I – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'exercice se caractérise par les événements et circonstances ci-après :

- Un salarié licencié au cours de l'année 2012 a engagé une procédure prud'homale pour contester son licenciement.

#### **II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

##### **1. PRINCIPES GENERAUX**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2012 ont été élaborés et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général à jour des règlements du comité de la réglementation comptable et dans le respect du principe de prudence.

##### **Changement de méthode**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.  
Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice

##### **2. MODE ET METHODE D'EVALUATION**

###### **> Immobilisations Incorporelles et Corporelles**

###### **✓ Coût d'entrée**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les frais d'acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles sont comptabilisés directement en charges.



**✓ Amortissements**

Lorsque les éléments constitutifs d'un actif ont des utilisations différentes (composants), ils font l'objet, s'ils sont significatifs, d'une comptabilisation séparée et d'un plan d'amortissement spécifique.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue par l'association.

La différence éventuelle entre l'amortissement économique calculé sur la durée d'utilisation et l'amortissement fiscal calculé sur la durée d'usage fait l'objet, le cas échéant, d'un amortissement dérogatoire comptabilisé en résultat exceptionnel.

Toutefois, l'association étant en dessous des seuils prévus par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 (total bilan  $\leq 3,65$  M€ ; chiffre d'affaires  $\leq 7,3$  M€ ; effectif  $\leq 50$ ) et par mesure de simplification, l'amortissement économique pour dépréciation a été calculé sur la durée d'usage fiscale pour les immobilisations non décomposables.

**➤ Immobilisations Financières et Valeurs Mobilières de Placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les frais d'acquisition d'immobilisations financières sont comptabilisés en charges.

**➤ Créances, Dettes et Liquidités**

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

**➤ Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'association en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêté et conformément au principe de prudence.

Lors de son conseil d'administration du 6 septembre 2013, l'association a décidé de constituer une provision de 17461 euros correspondant au risque encouru suite à procédure prud'homale engagée par le salarié licencié ainsi que les honoraires d'avocat.





NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement = 4 963 E

Frais d'établissement	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette	Taux
Frais de constitution				%
Frais de premier établissement	4 963	993	3 971	%
Frais d'augmentation de capital				%
<b>TOTAL</b>	<b>4 963</b>	<b>993</b>	<b>3 971</b>	

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 371 476 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 963			4 963
Immobilisations corporelles	349 731	14031	1663	362 099
Immobilisations financières	4 407	6		4 413
<b>TOTAL</b>	<b>359 101</b>	<b>14037</b>	<b>1663</b>	<b>371 476</b>

Amortissements et dépréciations d'actif = 197 956 E

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		993		993
Immobilisations corporelles	160 279	38348	1663	196 964
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>160 279</b>	<b>39341</b>	<b>1663</b>	<b>197 956</b>

Etat des créances = 218 272 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	3 166		3 166
Actif circulant & charges d'avance	215 106	215 106	
<b>TOTAL</b>	<b>218 272</b>	<b>215 106</b>	<b>3 166</b>

Charges constatées d'avance = 150 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**

*Provisions = 17461 E*

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges		17461		17461
<b>TOTAL</b>		<b>17461</b>		<b>17461</b>

*Etat des dettes = 180 278 E*

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 704	2 704		
Dettes financières diverses	53 393	53 393		
Fournisseurs	32 481	32481		
Dettes fiscales & sociales	91 567	91567		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	133	133		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>180 278</b>	<b>180 278</b>		

*Charges à payer par postes du bilan = 39 388 E*

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	61
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	5 373
Dettes fiscales & sociales	33 954
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>39 388</b>