

Association LA TERRANGA
39 rue des vieilles vignes
79190 SAUZE VAUSSAIS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012



Patrick ARBOUIN
Didir BOYÉ
Thierry DEVAUTOUR
Bettina MOUNIER
Commissaires aux Comptes

SOREGOR AUDIT NIORT - 146 boulevard Ampère - B.P. 10028 - 79180 CHAURAY
Tél. 05.49.17.83.50 - Fax 05.49.17.83.55 - E-mail : audit-niort@soregor.fr

Société de commissaires aux comptes - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Angers.
S.A. au capital de 43 900 € - RCS Angers 333 087 039 - APE 6920 Z
Siège Social : Parc d'activités Angers-Beaucouzé - 1 rue du Tertre - CS 60119 - 49072 BEAUCOUZÉ Cedex - Tél. 02 41 22 22 30 - Fax 02 41 47 47 95 - Internet : www.soregor.fr



Association LA TERRANGA
39 rue des vieilles vignes
79190 SAUZE VAUSSAIS

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

Association LA TERRANGA
39 rue des vieilles vignes
79190 SAUZE VAUSSAIS

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

Destinataire :

Assemblée Générale statuant sur les comptes clos le 31 décembre 2012

Date de nomination du commissaire aux comptes :

Assemblée Générale du 19 janvier 2012

Numéro de l'exercice par rapport au mandat en cours : 2/6

Association LA TERRANGA
39 rue des vieilles vignes
79190 SAUZE VAUSSAIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux Membres,

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 **LA TERRANGA**, 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. 

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les notes de l'annexe figurant aux pages 12 à 13 exposent les règles et méthodes comptables retenues pour l'établissement des comptes. Dans le cadre de notre appréciation des principes et estimations comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié leur caractère approprié et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Chauray, le 1^{er} juillet 2013
Pour la S.A.S. SOREGOR AUDIT


Bettina MOUNIER
Commissaire aux comptes

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	84	35	48	48
Autres immobilisations incorporelles		48	-48	
Immobilisations corporelles				
Terrains	70 109		70 109	70 109
Constructions	179 166	32 577	146 589	159 183
Installations techniques, matériel et outillage	7 702	2 249	5 453	2 053
Autres immobilisations corporelles	27 340	12 986	14 355	21 395
Immobilisations financières (2)				
Autres immobilisations financières	50		50	200
ACTIF IMMOBILISE	284 451	47 895	236 555	252 988
Stocks				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	14 692		14 692	23 850
Fournisseurs débiteurs	71		71	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	87		87	1 129
Autres créances	696		696	250
Divers				
Disponibilités	26 285		26 285	25 509
Charges constatées d'avance	618		618	1 247
ACTIF CIRCULANT	42 448		42 448	51 986
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	326 899	47 895	279 004	304 974
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont un plus d'un an (brut)				

Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Report à nouveau	-1 299	-23 711
Résultat de l'exercice	-18 445	22 412
CAPITAUX PROPRES	-19 744	-1 299
AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Emprunts</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2)	263 808	278 048
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 169	6 871
<i>Personnel</i>	15 634	10 702
<i>Organismes sociaux</i>	8 182	6 634
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	1 401	1 779
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	2 258	1 596
Dettes fiscales et sociales	27 475	20 711
Autres dettes	295	643
DETTES (1)	298 748	306 273
TOTAL PASSIF		
	279 004	304 974
(1) Dont à plus d'un an (a)	248 747	277 819
(1) Dont à moins d'un an (a)	50 001	28 454
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) Sauf avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	204 482	99,95	198 690	100,00	5 792	2,91
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises et Transferts de charge	891	0,44			891	
Cotisations	110	0,05			110	
Autres produits	4		3		1	48,81
Produits d'exploitation	205 487	100,44	198 693	100,00	6 794	3,42
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	14 684	7,18	12 887	6,49	1 797	13,95
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	53 327	26,07	37 601	18,92	15 727	41,83
Impôts et taxes	4 500	2,20	4 173	2,10	327	7,83
Salaires et Traitements	86 204	42,13	65 183	32,81	21 022	32,25
Charges sociales	29 630	14,48	23 123	11,64	6 507	28,14
Amortissements et provisions	21 363	10,44	18 249	9,18	3 114	17,07
Autres charges	1 542	0,75	1 491	0,75	51	3,41
Charges d'exploitation	211 251	103,25	162 706	81,89	48 544	29,84
RESULTAT D'EXPLOITATION	-5 764	-2,82	35 986	18,11	-41 750	-116,02
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
Charges financières	12 760	6,24	13 059	6,57	-300	-2,30
Résultat financier	-12 760	-6,24	-13 059	-6,57	300	-2,30
RESULTAT COURANT	-18 524	-9,05	22 927	11,54	-41 451	-180,79
Produits exceptionnels	79	0,04			79	
Charges exceptionnelles			515	0,26	-515	-100,00
Résultat exceptionnel	79	0,04	-515	-0,26	594	-115,34
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	-18 445	-9,02	22 412	11,28	-40 857	-182,30

 Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LA TERRANGA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 279 004 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 18 445 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/05/2013 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 5 à 30 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 2 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 2 à 5 ans



Règles et méthodes comptables

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	84			84
Immobilisations corporelles	279 237	5 080		284 317
Immobilisations financières	200		150	50
Total	279 521	5 080	150	284 451
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	35	48		84
Immobilisations corporelles	26 497	21 315		47 812
Total	26 532	21 363		47 895
ACTIF NET				236 555

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		5 080		5 080
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		5 080		5 080
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			150	150
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			150	150

Notes sur le bilan

Composants

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée aux immobilisations suivantes :

	Valeur Brute	Utilisation ou Taux d'amortissement	Mode d'amortissement
Gros oeuvre	106 355	360 Mois	Linéaire
Façade, Etanchéité, Couverture, Menuiseries extérieurs	18 806	240 Mois	Linéaire
Chauffage, Electricité, Plomberie	26 589	120 Mois	Linéaire
Agencements divers	27 416	60 à 84 Mois	Linéaire
TOTAL	179 166		

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 16 214 Euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	50		50
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	14 692	14 692	
Autres	854	854	
Charges constatées d'avance	618	618	
Total	16 214	16 164	50
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	-23 711	22 412		-1 299
Résultat de l'exercice	22 412	-18 445	22 412	-18 445
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	-1 299	3 967	22 412	-19 744

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 298 748 Euros et se ventile globalement de la façon suivante.

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	263 808	15 061	50 185	198 561
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 169	7 169		
Dettes fiscales et sociales	27 475	27 475		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	295	295		
Produits constatés d'avance				
Total	298 748	50 001	50 185	198 561
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice	14 201			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	6 747
Int.courus s/emp.aup.etabl.crédit	190
Dettes provis. pr congés à payer	10 152
Personnel - autres charges à payer	363
Charges sociales s/congés à payer	3 378
Etat - autres charges à payer	2 258
Divers - charges à payer	295
Total	23 384

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CCA assurance	318		
CCA Bois de chauffage	300		
Total	618		

 Notes sur le compte de résultat**Charges et Produits exceptionnels****Résultat exceptionnel**

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Remboursement pénalités de retard 2011 URSSAF		79
TOTAL		79

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 3,21 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres				
Employés	2	2	4	4
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	2	2	4	4

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Privilège de prêteur de deniers</i>	248 692
Autres engagements donnés	248 692
Total	248 692