

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 31/08/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 060	2 060				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	49 000	1 690	47 310	3,53		
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	839 910	29 130	810 780	60,41		
Installations techniques, matériel & outillage industriels	12 091	8 421	3 670	0,27	4 182	0,29
Autres immobilisations corporelles	286 109	61 991	224 118	16,70	25 017	1,74
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours					1 169 768	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		4 186	0,31	4 186	0,29
TOTAL (I)	1 193 355	103 291	1 090 064	81,22	1 203 153	83,65
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	164		164	0,01	1 761	0,12
Créances usagers et comptes rattachés		100	-100	-0,00	-3 766	-0,25
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	55 080		55 080	4,10	145 437	10,11
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	196 870		196 870	14,67	72 771	5,06
Charges constatées d'avance					18 953	1,32
TOTAL (II)	252 114	100	252 014	18,78	235 156	16,35
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 445 470	103 391	1 342 078	100,00	1 438 309	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 113	0,38	33 250	2,31
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	24 261	1,81	-28 137	-1,95
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	438 876	32,70	387 400	26,93
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	468 249	34,89	392 513	27,29
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIEES				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	697 643	51,98	769 266	53,48
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	42 575	3,17	151 902	10,56
Autres	41 204	3,07	47 304	3,29
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	92 407	6,89	77 325	5,38
TOTAL (IV)	873 829	65,11	1 045 796	72,71
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	1 342 078	100,00	1 438 309	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 DONNES				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2012 au 31/08/2013

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/08/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%		Total	%		Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:											
Ventes de marchandises	327		327	0,09					327	N/S	
Production vendue de biens											
Prestations de services	381 594		381 594	99,91		298 851	100,00		82 743	27,69	
Montants nets produits d'expl.	381 920		381 920	100,00		298 851	100,00		83 069	27,80	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:											
Production stockée											
Production immobilisée											
Subventions d'exploitation			9 316	2,44		8 845	2,96		471	5,33	
Cotisations											
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs											
Autres produits			294 998	77,24		272 135	91,06		22 863	8,40	
Reprise sur provisions, dépréciations			15 637	4,09					15 637	N/S	
Transfert de charges			5 751	1,51		4 154	1,39		1 597	38,44	
Sous-total des autres produits d'exploitation			325 703	85,28		285 134	95,41		40 569	14,23	
Total des produits d'exploitation (I)			707 623	185,28		583 985	195,41		123 638	21,17	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun											
Exédent transféré (II)											
PRODUITS FINANCIERS:											
De participations											
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif											
Autres intérêts et produits assimilés			228	0,06		547	0,18		-319	-58,31	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges											
Différences positives de change											
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement											
Total des produits financiers (III)			228	0,06		547	0,18		-319	-58,31	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:											
Sur opérations de gestion			577	0,15		2 446	0,82		-1 869	-76,40	
Sur opérations en capital			15 674	4,10		3 100	1,04		12 574	405,61	
Reprises sur provisions et transferts de charges											
Total des produits exceptionnels (IV)			16 251	4,26		5 546	1,86		10 705	193,02	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			724 103	189,60		590 078	197,45		134 025	22,71	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						-28 137	-9,41		28 137	-100,00	
TOTAL GENERAL						724 103	189,60		618 215	206,86	
CHARGES D'EXPLOITATION:											
Achats de marchandises			1 000	0,26					1 000	N/S	
Variations stocks de marchandises											
Achats de matières premières et autres approvisionnements											
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements											
Autres achats non stockés			25 648	6,72		18 078	6,05		7 570	41,87	
Services extérieurs			118 052	30,91		148 846	49,81		-30 794	-20,68	
Autres services extérieurs			120 832	31,64		60 354	20,20		60 478	100,21	
Impôts, taxes et versements assimilés			17 294	4,53		18 264	6,11		-970	-5,30	
Salaires et traitements			241 216	63,16		246 615	82,52		-5 399	-2,18	
Charges sociales			81 694	21,39		87 258	29,20		-5 564	-6,37	
Autres charges de personnel											
Subventions accordées par l'association											

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2012 au 31/08/2013

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2012 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	54 144	11 550	42 594	368,78
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations		15 737	-15 737	-100,00
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	16 073	257	15 816	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	675 952	606 958	68 994	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Déficit transféré (II)				
CHARGES FINANCIERES:				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	23 418	8 210	15 208	185,24
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
Total des charges financières (III)	23 418	8 210	15 208	185,24
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	472	51	421	825,49
Sur opérations en capital		2 996	-2 996	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	472	3 047	-2 575	-84,50
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	699 842	618 215	81 627	13,20
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	24 261		24 261	N/S
TOTAL GENERAL	724 103	618 215	105 888	17,13
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Bénévolat	33 348	31 770		
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	33 348	31 770		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole	33 348	31 770		
TOTAL	33 348	31 770		

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2013 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 342 078,29 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 24 260,68 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.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Audit Conseil Patrimoine

SOCIETE EXPERTISE-COMPTABLE

Inscrite au Tableau des
Experts-Comptables de PARIS

Experts Comptables

Agnès NEZRY

Jean Bernard CAPPELIER

IFFEUROPE

Tableau emplois ressources

100, Boulevard de Sébastopol 75003 PARIS - Tél : 01 44 54 19 80 - Fax : 01 75 43 86 83

SIRET : 493 337 562 00018 - Code APE : 6920Z - N° TVA FR 84493337562

Société à Responsabilité Limitée - Capital 15 000 €

RCS PARIS 493 337 562

Tableau de financement

Période du 01/09/2012 au 31/08/2013

Présenté en Euros

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	Exercice clos le 31/08/2013 (12 mois)	Exercice préc. 31/08/2012 (12 mois)
Ressources durables		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	47 093	-954
Augmentation des capitaux propres		
Augmentation de capital et apports		
Augmentation des autres capitaux propres	18 110	387 440
Cessions ou réductions de l'actif immobilisé		
Prix de cession des immobilisations incorporelles		
Prix de cession des immobilisations corporelles		3 100
Prix de cession des immobilisations financières		
Remboursement de prêts, dépôts et créances immobilisées		2 996
Augmentation des dettes financières		733 210
Total des ressources (I)	65 203	1 125 792
Emplois stables		
Diminution des capitaux propres		
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		40
Réduction de capital, autres distributions	-125 831	
Réductions des autres capitaux propres		-24 694
Acquisitions d'éléments d'actifs immobilisés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	54 682	1 248 114
Immobilisations financières		
Octroi de prêts, dépôts et créances immobilisées		0
Remboursement des dettes financières	38 254	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des emplois (II)	-32 895	1 223 460
Variation du fonds de roulement net global		
Ressources nettes de fonds permanents (I-II)	98 098	
Emplois nets de fonds permanents (II-I)		97 669
Valeur du fonds de roulement à la clôture	-622 499	-758 851

Tableau de financement

Période du 01/09/2012 au 31/08/2013

Présenté en Euros

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	Besoins	Dégagement	Exercice clos le 31/08/2013 Solde	Exercice préc. 31/08/2012 Solde N-1
Variations d'exploitation				
<i>Variations des actifs d'exploitation</i>				
Stocks de matières et approvisionnements nets				
En-cours et produits finis nets				
Provisions pour dépréciation des stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes		1 597	1 597	-135
Créances clients et comptes rattachés nets	3 666		-3 666	4 210
Provisions pour dépréciation des clients douteux		15 637	15 637	-15 737
Autres créances d'exploitation (hors charges à répartir)		110 094	110 094	-83 281
Variation des comptes courants débiteurs				
<i>Variations des dettes d'exploitation</i>				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	109 326		-109 326	147 702
Autres dettes d'exploitation		11 665	11 665	45 879
Totaux d'exploitation	112 992	138 993	26 001	98 638
<i>Variation nette d'exploitation (A)</i>		26 001	26 001	98 638
<i>Variation hors exploitation</i>				
Variation des autres débiteurs				
Variation des autres créditeurs				
Totaux hors exploitation				
<i>Variation nette hors exploitation (B)</i>				
Besoin de l'exercice en fonds de roulement				
Dégagement de l'exercice en fonds de roulement			26 001	98 638
<i>Variation de trésorerie</i>				
Variation des disponibilités	124 099		-124 099	-969
Variation des concours bancaires				
Totaux de trésorerie	124 099		-124 099	-969
<i>Variation nette de trésorerie (C)</i>	124 099		-124 099	-969
<i>Variation du fonds de roulement net global</i>				
Emploi net			98 098	
Ressource nette				97 669

	Tableau des Emplois et des Ressources	Exercice clos le 31/08/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2012 (12 mois)
CALCUL DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	Résultat net comptable + Dotations aux amortissements et aux provisions - Reprises sur amortissements et sur provisions + Valeur comptable des éléments d'actifs cédés - Produits des cessions d'éléments d'actif immobilisés - Subventions d'investissement virées au résultat + Autres variations complémentaires de la C.A.F.	24 261 54 144 15 637 15 674	-28 137 27 287 2 996 3 100
	= Capacité d'autofinancement de l'exercice	47 093	-954
	Cessions ou réductions de l'actif immobilisé Prix de cession des immobilisations incorporelles Prix de cession des immobilisations corporelles Prix de cession des immobilisations financières Remboursement de prêts, dépôts et créances immobilisées		3 100 2 996
	Augmentation des capitaux propres Augmentation de capital et apports Augmentation des autres capitaux propres Augmentation des dettes financières : emprunts souscrits	18 110	387 440 733 210
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	Total des ressources (I)	65 203	1 125 792
	Diminution des capitaux propres Distributions mises en paiement au cours de l'exercice Réduction de capital, autres distributions Réductions des autres capitaux propres	-125 831	40 -24 694
	Acquisitions d'éléments d'actifs immobilisés Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Octroi de prêts, dépôts et créances immobilisées	54 682	1 248 114 0
	Charges à répartir sur plusieurs exercices Remboursement des dettes financières	38 254	
	Total des emplois (II)	-32 895	1 223 460
	Variation du fonds de roulement net global		
	Ressources nettes de fonds permanents (I-II) Emplois nets de fonds permanents (II-I)	98 098	97 669
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	Variations d'exploitation Variations des actifs d'exploitation Stocks de matières et approvisionnements nets En-cours et produits finis nets Provisions pour dépréciation des stocks et en-cours Avances et acomptes versés sur commandes Créances clients et comptes rattachés nets Provisions pour dépréciation des clients douteux Autres créances d'exploitation (hors charges à répartir) Variations des dettes d'exploitation Avances et acomptes reçus sur commandes Dettes fournisseurs et comptes rattachés Autres dettes d'exploitation Totaux d'exploitation Variation nette d'exploitation (A) Variation hors exploitation Variation des autres débiteurs Variation des autres créditeurs Totaux hors exploitation Variation nette hors exploitation (B) Variation du besoin en fonds de roulement Variation de trésorerie Variation des disponibilités Variation des concours bancaires Variation nette de trésorerie (C) Variation du fonds de roulement net global Emploi net Ressource nette	1 597 -3 666 15 637 110 094 -109 326 11 665 26 001 26 001 -124 099 -124 099 98 098	-135 4 210 -15 737 -83 281 147 702 45 879 98 638 98 638 -969 -969 97 669

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**

**2 rue de l'Esvière
49100 ANGERS**

.....
**RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES**

.....
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2013
.....

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 :	707 623 €
Résultat net comptable :	24 261 €
Total du bilan :	1 342 078 €

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 16 Décembre 2013

Jean-François Pestureau
Commissaire aux Comptes

