

SOFIA GESTION

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE & D'AUDIT

*SYNEXPERT, des Cabinets de proximité, à votre écoute,
pour vous accompagner dans la réussite de vos projets*

Jacques COLIBERT
Sergio ANDRADE MARQUES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2013

ASSOCIATION HARJES
18 rue de l'Oratoire - 06130 GRASSE

GRASSE 06130
C/C Axe 85 – 57, route de Cannes
Tél.: 04 92 60 77 00
Fax: 04 92 60 77 01
grasse@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

PEYMEINADE 06530
12, ave. du 23 Août
Tél.: 04 93 66 46 96
Fax: 04 93 66 46 97
peymeinade@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

CALLIAN 83440
Centre ARIA - 636 Ch Jean-Paul
Tél.: 04 94 47 72 08
Fax: 04 94 47 73 98
montauroux@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

Système Qualité Certifié

NF EN ISO 9001:2008

ASCIII

CERTIFICAT 2003 - CLXXVII.

QUALITATEM

www.ascii-qualitem.fr

SOFIA GESTION

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE & D'AUDIT

*SYNEXPERT, des Cabinets de proximité, à votre écoute,
pour vous accompagner dans la réussite de vos projets*

Jacques COLIBERT
Sergio ANDRADE MARQUES

ASSOCIATION HARJES
18 rue de l'Oratoire - 06130 GRASSE

Association loi 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association HARJES, 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.

GRASSE 06130
C/C Axe 85 – 57, route de Cannes
Tél.: 04 92 60 77 00
Fax: 04 92 60 77 01
grasse@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

PEYMEINADE 06530
12, ave. du 23 Août
Tél.: 04 93 66 46 96
Fax: 04 93 66 46 97
peymeinade@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

CALLIAN 83440
Centre ARIA - 636 Ch Jean-Paul
Tél.: 04 94 47 72 08
Fax: 04 94 47 73 98
montauroux@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

Systeme Qualité Certifié

NF EN ISO 9001:2008

ASCI

CERTIFICAT 2003 - CLXXVII.

QUALITEM

www.ascii-qualitem.fr

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 oeuvre 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.

Nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable, sur la base des éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, notamment en ce qui concerne les subventions et la trésorerie.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Peymeinade,
Le 25 Avril 2014


Le Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale d'Aix en Provence

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 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							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	2 174	2 174					
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	355 000	58 473	296 527	310 727	14 200	4.57	
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	124 009	108 198	15 811	31 164	15 353	49.26	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	30		30		30			
	TOTAL I	481 213	168 845	312 368	341 891	29 523	8.64	
	Comptes de liaison 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	15 138		15 138	17 909	2 771	15.47	
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	9 228		9 228	5 806	3 422	58.93	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	48 250	5 585	42 665	117 311	74 646	63.63	
	Autres créances	63 952		63 952	68 325	4 373	6.40	
Valeurs mobilières de placement	869		869	869				
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	399 235		399 235	205 740	193 495	94.05		
Charges constatées d'avance (3)	1 736		1 736	2 775	1 039	37.43		
	TOTAL III	538 409	5 585	532 823	418 735	114 088	27.25	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 019 622	174 430	845 191	760 626	84 565	11.12	

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	374 599		374 599			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	77 830		76 899		931	1.21
	Report à nouveau			19 757		19 757	100.00
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	10 017		20 688		10 671	51.58
	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	5 001		8 751		3 751	42.86	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	467 446		461 180		6 266	1.36
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	79 214		73 300		5 914	8.07
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	45 933				45 933	
	Fonds dédiés sur autres ressources	6 000				6 000	
	TOTAL III	131 147		73 300		57 847	78.92
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	20 154		30 188		10 035	33.24
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 068		29 373		7 695	26.20
	Dettes fiscales et sociales	151 628		128 811		22 817	17.71
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes	4 683		2 701		1 981	73.34	
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	33 065		35 072		2 007	5.72
	TOTAL IV	246 598		226 146		20 452	9.04
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	845 191		760 626		84 565	11.12

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

213 533 191 074

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	296 284		376 810		80 526	21.37
Production stockée	2 771		23 359		20 588	88.14
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	883 119		765 786		117 333	15.32
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	90 820		78 161		12 660	16.20
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	10 150		3 441		6 709	195.01
TOTAL I	1 277 602		1 200 839		76 764	6.39
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	20 347		22 693		2 347	10.34
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	181 805		176 973		4 832	2.73
Impôts, taxes et versements assimilés	58 575		44 474		14 101	31.71
Salaires et traitements	652 178		591 479		60 699	10.26
Charges sociales	266 462		233 135		33 327	14.30
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	31 481		36 819		5 338	14.50
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 595		1 712		117	6.83
Pour risques et charges : dotations aux provisions	5 914		45 000		39 086	86.86
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	117		110		6	5.85
TOTAL II	1 218 474		1 152 395		66 079	5.73
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	59 128		48 443		10 685	22.06
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS 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	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 811		1 494		316	21.18
Reprises sur provisions et transferts de charges			1 120		1 120	100.00
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	1 811		2 614		804	30.74
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	796		1 116		320	28.64
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	796		1 116		320	28.64
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 015		1 499		484	32.30
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	60 143		49 942		10 201	20.43
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	656				656	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 751		7 667		3 917	51.08
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	4 407		7 667		3 260	42.52
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 600		28 995		26 395	91.03
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			7 926		7 926	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	2 600		36 921		34 321	92.96
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 807		29 254		31 061	106.18
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 283 820		1 211 120		72 700	6.00
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 221 870		1 190 432		31 438	2.64
SOLDE INTERMEDIAIRE	61 950		20 688		41 262	199.45
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	51 933				51 933	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	10 017		20 688		10 671	51.58

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	15
Permanence ou changement de méthodes	15
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	16
Tableau de variation des fonds associatifs	17
Etat des provisions	17
Etat des échéances des créances et des dettes	18
Tableau de suivi des fonds dédiés	18
Variation des fonds propres	18
Evaluation des immobilisations corporelles	18
Evaluation des créances et des dettes	18
Evaluation des valeurs mobilières de placement	18
Produits à recevoir	19
Charges à payer	19
Charges et produits constatés d'avance	19
Subventions d'équipement	19
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	19
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Transferts de charges	20
Produits et charges sur exercices antérieurs	20

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

- 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 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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 des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 174		
Constructions sur sol propre	355 000		
Installations générales agencements aménagements divers	11 629		
Matériel de transport	33 679		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	76 773		1 928
TOTAL	477 081		1 928
Prêts, autres immobilisations financières		30	
TOTAL		30	
TOTAL GENERAL	479 255	30	1 928

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			2 174	2 174
Constructions sur sol propre			355 000	355 000
Installations générales agencements aménagements divers			11 629	11 629
Matériel de transport	6 000	6 000	33 679	33 679
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			78 701	78 701
TOTAL	6 000	6 000	479 009	479 009
Prêts, autres immobilisations financières			30	30
TOTAL			30	30
TOTAL GENERAL	6 000	6 000	481 213	481 213

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	2 174			2 174
Constructions sur sol propre	44 273	14 200		58 473
Installations générales agencements aménagements divers	9 771	1 271		11 042
Matériel de transport	24 435	11 136	6 000	29 571
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	56 711	10 874		67 585
TOTAL	135 190	37 481	6 000	166 671
TOTAL GENERAL	137 364	37 481	6 000	168 845

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	14 200				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 271				
Matériel de transport	11 136				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 874				
TOTAL	37 481				
TOTAL GENERAL	37 481				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	374 599				374 599
Réserves :					
Autres réserves	76 899		931		77 830
Report à nouveau	19 757		19 757	0	
RESULTAT DE L'EXERCICE	20 688			10 671	10 017
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	8 751		20 002	23 752	5 001
Provisions réglementées					
TOTAL I	461 180		40 689	34 423	467 446

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
Litiges	73 300	27 614	21 700		79 214
TOTAL	73 300	27 614	21 700		79 214

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	3 990	1 595			5 585
TOTAL	3 990	1 595			5 585
TOTAL GENERAL	77 290	29 209	21 700		84 800
Dont dotations et reprises d'exploitation		59 442			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

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	30	30	
Clients douteux ou litigieux	5 585	5 585	
Autres créances clients	42 665	42 665	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 789	3 789	
Débiteurs divers	60 162	60 162	
Charges constatées d'avance	1 736	1 736	
TOTAL	113 968	113 968	

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	20 154	10 384	9 770	
Fournisseurs et comptes rattachés	37 068	37 068		
Personnel et comptes rattachés	61 791	61 791		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	89 838	89 838		
Autres dettes	4 683	4 683		
Produits constatés d'avance	33 065	33 065		
TOTAL	246 598	236 828	9 770	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 008			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
don rotary club	6 000	6 000			6 000
subvention fnavdl	55 120	55 120	9 187		45 933
TOTAL	61 120	61 120	9 187		51 933

Variation des fonds propres

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 créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	120
Autres créances	61 120
Total	61 240

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 356
Dettes fiscales et sociales	89 930
Autres dettes	2 459
Total	114 794

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 736
Total	1 736
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	33 065
Total	33 065

Subventions d'équipement

SUBVENTION D'EQUIPEMENT = 28753.14 EUROS
 QP RESTANT A AFFECTER AU RESULTAT AU 31.12.2013 = 5000.82€
 (VEHICULE TRAFFIC)

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers :	30 113
- EMPRUNT CREDIT COOPERATIF	30 113
Total	30 113

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Transferts de charges

Nature	Montant
TRANSFERT D'EXPLOITATION	2 032
RECU /CONTRATS AIDES	77 196
RECU UNIFAF FORMATION	11 592
Total	90 820

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- REGUL SUBVENTION 2012	2 452	672000
Total	2 452	
Produits		
- REMBT CHARGES S/EXERCICE ANT	656	772000
Total	656	

Le 18/03/2014
MME KRISANAZ , la directrice