

ASSOCIATION DE CHANTEPIE ET DE L'ETANG
Association Loi 1901

28, rue de la Gibaudière
49124 SAINT-BARTHÉLÉMY D'ANJOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2013

ASSOCIATION DE CHANTEPIE ET DE L'ETANG

Association Loi 1901

**28, rue de la Gibaudière
49124 SAINT-BARTHÉLÉMY D'ANJOU**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2013

Aux membres de l'association,

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 DE CHANTEPIE ET DE L'ETANG 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 APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données par le Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Angers, le 20 mai 2014

SAS SOREX
Commissaire aux Comptes



Bruno BIOTEAU
Commissaire aux Comptes Associé
Mandataire Social

ETATS FINANCIERS

ANNEXE

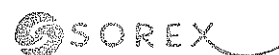


Bilan Actif

Rubriques	Montants brut	Dépréciations	Montants net N	Montants net N-1
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	26 779	10 039	16 740	522 665
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains	285 319	200 722	84 596	90 460
Constructions	824 701	723 627	101 074	60 983
Installations techniques, matériel et outillage industriels	567 120	479 147	87 973	87 275
Autres immobilisations corporelles	934 287	740 704	193 583	256 731
Immobilisations en cours	4 013		4 013	4 013
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence				
Autres participations	8 342		8 342	7 822
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	720		720	720
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 833		4 833	300
<i>Actif immobilisé</i>	2 656 114	2 154 239	501 875	522 665
Stocks de matières premières, d'approvisionnements				
Stocks d'en-cours de production de biens	10 590		10 590	8 642
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stock de marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes	23 832		23 832	2 890
Créances clients et comptes rattachés	668 726		668 726	666 684
Autres créances	148 337		148 337	126 186
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Dont actions propres :				
Disponibilités	574 242		574 242	304 583
Charges constatées d'avance	31 914		31 914	32 144
<i>Actif circulant</i>	1 457 641		1 457 641	1 141 130
<i>Frais d'émission d'emprunts à étaler</i>				
<i>Prime de remboursement des obligations</i>				
<i>Ecarts de conversion actif</i>				
TOTAL	4 113 755	2 154 239	1 959 517	1 663 794

Bilan Passif

Rubriques	Montants net N	Montants net N-1
Capital social ou individuel (dont versé :)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 111 064	1 139 391
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours :)		
Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants :)		
Report à nouveau	(35 558)	(88 327)
RESULTAT DE L'EXERCICE	(48 624)	(35 558)
Subventions d'investissement	486	2 261
Provisions réglementées		
Capitaux propres	1 027 368	1 017 767
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Provisions pour risques et charges		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 405	
Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	427 090	218 443
Dettes fiscales et sociales	410 120	399 078
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	93 532	28 506
Produits constatés d'avance		
Dettes	932 148	646 027
Écarts de conversion passif		
TOTAL	1 959 517	1 663 794



Compte de Résultat

Rubriques	France	Export	Montants N	Montants N-1
Ventes de marchandises	216 242		216 242	217 524
Production vendue de biens	40 683		40 683	37 459
Production vendue de services	1 940 555		1 940 555	1 883 906
<i>Chiffre d'affaires net</i>	<i>2 197 480</i>		<i>2 197 480</i>	<i>2 138 889</i>
Production stockée			1 948	(4 688)
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			65 358	77 697
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges			32 249	12 984
Autres produits			523 526	618 096
		<i>Produits d'exploitation</i>	<i>2 820 561</i>	<i>2 842 979</i>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			115 194	117 086
Variations de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			6 880	4 863
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			912 552	575 245
Impôts, taxes et versements assimilés			61 814	46 312
Salaires et traitements			1 220 119	1 503 224
Charges sociales			414 063	475 149
Dotations aux amortissements sur immobilisations			141 004	144 956
Dotations aux provisions immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			17	93
		<i>Charges d'exploitation</i>	<i>2 871 644</i>	<i>2 866 930</i>
		<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>(51 083)</i>	<i>(23 950)</i>
		<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>		
		<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>		
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			2 800	2 389
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				16
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		<i>Produits financiers</i>	<i>2 800</i>	<i>2 405</i>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			2 823	3 039
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		<i>Charges financières</i>	<i>2 823</i>	<i>3 039</i>
		<i>Résultat financier</i>	<i>(24)</i>	<i>(634)</i>
		<i>Résultat courant avant impôts</i>	<i>(51 107)</i>	<i>(24 584)</i>



Compte de Résultat (Suite)

Rubriques	Montants N	Montants N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 474	5 010
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 584	6 105
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>7 058</i>	<i>11 115</i>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 506	21 451
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 069	637
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>4 575</i>	<i>22 089</i>
Résultat exceptionnel	2 483	(10 973)
<i>Participation des salariés au résultat de l'entreprise</i>		
<i>Impôts sur les bénéfices</i>		
<i>Total des produits</i>	<i>2 830 418</i>	<i>2 856 499</i>
<i>Total des charges</i>	<i>2 879 042</i>	<i>2 892 057</i>
Bénéfice ou perte	(48 624)	(35 558)

Annexes

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

I - PRINCIPES GENERAUX

Le présent bilan et le compte de résultat ont été établis dans le respect des dispositions des articles 8 à 17 du Code du Commerce retenant, notamment, les principes comptables suivants :

- ✓ continuité de l'exploitation
- ✓ permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- ✓ indépendance des services
- ✓ prudence

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

II - METHODES COMPTABLES UTILISEES

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le système linéaire ou dégressif en respectant les règles fiscales en vigueur, en fonction de la durée d'utilisation estimée.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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 la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

III - AUTRES INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, le montant des rémunérations brutes et avantages en nature versés aux trois cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 141 256 € en 2012.

IV - AUTRES INFORMATIONS

- ✓ Honoraires du Commissaire aux Comptes

En application des dispositions de l'article R. 123-198 du Code de Commerce, relatif aux obligations comptables applicables aux personnes morales, le montant total des honoraires des Commissaires aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice doit être mentionné dans les comptes financiers, en séparant les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes, de ceux facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes.

Cette disposition est applicable à l'Association.

Au cours de l'exercice 2013, le montant des honoraires comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels s'élève à 3 000,00 €.

✓ Apport du fonds de dotation « Entreprendre pour la solidarité »

Dans le cadre du financement des travaux du camping de Chantepie, ACE a bénéficié d'un apport de 60 000 € de la part du Fonds de dotation « Entreprendre pour la solidarité » qui a été versé au cours de l'exercice 2013.

✓ Droit Individuel à la Formation

Le Droit Individuel à la Formation est un dispositif réglementé par la loi du 4 mai 2004. Il permet à chaque salarié, dans toutes les entreprises, quel que soit leur effectif, d'acquérir un crédit d'heures de formation, utilisable à l'initiative du salarié, avec l'accord de l'employeur sur le choix de la formation.

Chaque salarié en CDI à temps plein acquiert chaque année, s'il répond aux conditions d'ancienneté fixées par la loi, 20 heures de Droit à Formation, ce droit étant proratisé pour les salariés à temps partiel et pour ceux en CDD.

Les droits acquis annuellement peuvent être cumulés sur une durée de 6 ans. Au terme de cette durée et à défaut d'utilisation en tout ou partie, le DIF reste plafonné à 120 heures.

A la clôture de l'exercice 2013, le volume d'heure de formation cumulées et correspondant aux droits acquis depuis le 7 mai 2004 s'élève à 4 953 heures.

✓ Passif social

Afin de respecter l'article L 123-13 du commerce qui impose à chaque entreprise de procéder à l'évaluation de ses engagements de protection sociale, nous avons évalué à 33 567 € l'engagement de l'Association de Chantepie et de l'Étang en matière d'Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2013. Ce montant est un montant brut avec charges sociales calculées au taux moyen de 30%. Il n'a pas été comptabilisé dans le bilan de l'Association au 31 décembre 2013.

Immobilisations

Augmentations

Rubriques	Valeur Brute début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création Virements
<i>Frais d'établissement et de développement</i>			
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	23 689		3 090
Terrains	285 319		
Constructions sur sol propre	320 954		12 542
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	443 533		47 672
Installations techniques et outillage industriel	538 973		33 616
Installations générales, agencements et divers	660 536		14 391
Matériel de transport	152 991		1 500
Matériel de bureau, informatique et mobilier	95 793		4 421
Emballages récupérables et divers	4 655		
Immobilisations corporelles en cours	4 013		
Avances et acomptes			
<i>Total des immobilisations corporelles</i>	<i>2 506 767</i>		<i>114 141</i>
Participations mises en équivalence			
Autres participations	7 822		520
Autres titres immobilisés	720		
Prêts et autres immobilisations financières	300		4 533
<i>Total des immobilisations financières</i>	<i>8 842</i>		<i>5 053</i>
TOTAL	2 539 298		122 284

Diminutions

Rubriques	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
<i>Frais d'établissement et de développement</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>			26 779	
Terrains			285 319	
Constructions sur sol propre			333 496	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			491 205	
Installations techniques et outillage industriel		5 468	567 120	
Installations générales, agencement et divers			674 927	
Matériel de transport			154 491	
Matériel de bureau, informatique et mobilier			100 214	
Emballages récupérables et divers			4 655	
Immobilisations corporelles en cours			4 013	
Avances et acomptes				
<i>Total des immobilisations corporelles</i>		<i>5 468</i>	<i>2 615 440</i>	
Participations mises en équivalence				
Autres participations			8 342	
Autres titres immobilisés			720	
Prêts et autres immobilisations financières			4 833	
<i>Total des immobilisations financières</i>			<i>13 895</i>	
TOTAL		5 468	2 655 114	

Amortissements

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<i>Frais d'établissement et de développement</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	9 328	710		10 039
Terrains	194 859	5 864		200 722
Constructions sur sol propre	315 652	4 399		320 052
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	387 852	15 724		403 575
Installations techniques, matériel et outillage industriels	451 698	30 848	3 399	479 147
Inst générales, agencements et divers	453 239	54 371		507 610
Matériel de transport	111 262	25 997		137 259
Mat de bureau et informatique, mobilier	90 921	2 674		93 595
Emballages récupérables et divers	1 822	417		2 239
<i>Total des amortissements sur immobilisations corporelles</i>	<i>2 007 305</i>	<i>140 294</i>	<i>3 399</i>	<i>2 144 200</i>
Total général	2 016 634	141 004	3 399	2 154 239

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Rubriques	Dotations			Reprises			Mvt net des amorts. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
<i>Frais d'établissement et de développement</i>							
<i>Autres immobilisations incorpo.</i>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Constructions installations gales							
Inst techniques et outill. indust.							
Inst gales, agencements et divers							
Matériel de transport							
Mat de bureau, infor. et mobilier							
Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
<i>Frais d'acquisition de titres de participation</i>							
Total général							
Total des dotations			Total des reprises		Dotations-Reprises		



COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
 3 rue Fernand Forest - BP 70814
 49003 ANGERS CEDEX 01

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

Rubriques	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler Primes de remboursement des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 01.01.1992				
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 01.01.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL				

Provisions pour dépréciation


Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL				

Total général

Etat des Echéances des Créances et Dettes

Etat des créances			
Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 833	4 833	
Total de l'actif immobilisé	4 833	4 833	0
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	668 726	668 726	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	3 564	3 564	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 095	54 095	
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée	11 996	11 996	
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	78 683	78 683	
Total de l'actif circulant	817 064	817 064	0
Charges constatées d'avance	31 914	31 914	
TOTAL	853 810	853 810	

Etat des dettes				
Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 405	1 405		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	427 090	427 090		
Personnel et comptes rattachés	109 971	109 971		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	218 266	218 266		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	81 883	81 883		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	93 532	93 532		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	932 148	932 148		



 COMMISSAIRE AUX COMPTES

 Membre de la Compagnie Régionale d'Angers


 3 rue Fernand Forest - BP 70814

 49008 ANGERS CEDEX 01

Charges à Payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 485
Dettes fiscales et sociales	144 909
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	157 394

 **SOREX**
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
 3 rue Fernand Forest - BP 70814
 49003 ANGERS CEDEX 01

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	0
- Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	54 095
Valeurs mobilières de placement	
disponibilités	
TOTAL	54 095


SOREX
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
 3 rue Fernand Forest - BP 70814
 49008 ANGERS CEDEX 01


Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices

Rubriques	Montant	Taux d'amortissement
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts		
Charges à étaler		
TOTAL		

 **SOREX**
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
 3 rue Fernand Forest - BP 70814
 49008 ANGERS CEDEX 01

Charges et Produits Constatés d'Avance

Rubriques	Charges	Produits
Total des charges et produits constatés d'avance	31 914	

 **SOREX**
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de La Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01