

In Extenso

Audit Aquitaine Commissariat aux comptes
19 boulevard Alfred Daney
33028 Bordeaux Cedex
Tél : 05 57 19 40 00
Fax : 05 57 19 40 50
bordeaux@inextenso.fr
www.inextenso.fr

LE FESTIN

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

176 Rue Achard
33 300 BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Deloitte.

Siège social : 980 avenue Eloi Ducom BP 169 40003 Mont de Marsan
Sarl au capital de 7 622,45 € - 333 485 084 RCS Mont de Marsan
Société de Commissaires aux Comptes – Membre de la Compagnie Régionale de Pau

In Extenso

Audit Aquitaine Commissariat aux comptes
19 boulevard Alfred Daney
33028 Bordeaux Cedex
Tél : 05 57 19 40 00
Fax : 05 57 19 40 50
bordeaux@inextenso.fr
www.inextenso.fr

LE FESTIN

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

176 Rue Achard
33 300 BORDEAUX

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 LE FESTIN, 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.

Deloitte.

Siège social : 980 avenue Eloi Ducom BP 169 40003 Mont de Marsan
Sarl au capital de 7 622,45 € - 333 485 084 RCS Mont de Marsan
Société de Commissaires aux Comptes – Membre de la Compagnie Régionale de Pau

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.

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

Fait à Bordeaux, le 10 avril 2014

Le commissaire aux comptes

In Extenso Audit Aquitaine Commissariat aux comptes

Edouard MAS

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Edouard MAS', written over a horizontal line.

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	8 000	6 458	1 542	3 142
Concessions, brevets et droits assimilés	25 852	25 852		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
Immobilisations incorporelles	33 852	32 310	1 542	3 142
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	161 385	61 559	99 826	66 977
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	161 385	61 559	99 826	66 977
Participations et créances rattachées	70		70	70
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 584		3 584	2 956
Immobilisations financières	3 654		3 654	3 026
ACTIF IMMOBILISE	198 890	93 868	105 022	73 145
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	324 776	136 938	187 838	190 859
Marchandises				
Stocks	324 776	136 938	187 838	190 859
Avances et acomptes versés sur commandes				
Usagers et comptes rattachés	113 970	3 490	110 480	189 174
Autres créances	73 729		73 729	46 153
Créances	187 699	3 490	184 209	235 327
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	64 055		64 055	45 666
Trésorerie	64 055		64 055	45 666
ACTIF CIRCULANT	576 529	140 428	436 101	471 853
Charges constatées d'avance	32 485		32 485	22 781
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION	32 485		32 485	22 781
TOTAL DE L'ACTIF	807 905	234 296	573 608	567 778

Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	180 338	180 338
Report à nouveau	-1 677	46 905
Résultat de l'exercice	51 185	48 582
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	127 475	178 660
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		40 000
Provisions pour charges	45 800	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	45 800	40 000
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	91 379	100 000
Découverts et concours bancaires		1 420
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 872	92 655
Dettes fiscales et sociales	56 519	49 819
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		9 461
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	128 563	95 763
DETTES	400 333	349 118
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	573 608	567 778

Compte de résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois
Ventes de marchandises	485 349	504 089
Production vendue	295 564	302 450
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	125 449	134 997
Reprises et Transferts de charge	251 652	204 304
Cotisations		
Autres produits	561	63
Produits d'exploitation	1 158 575	1 145 903
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises	77 761	-38 941
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	478 783	554 227
Impôts et taxes	5 149	4 374
Salaires et Traitements	254 652	253 845
Charges sociales	126 486	88 756
Amortissements et provisions	152 707	266 166
Autres charges	63 978	66 345
Charges d'exploitation	1 159 515	1 194 773
RESULTAT D'EXPLOITATION	-940	-48 870
Opérations faites en commun		
Produits financiers	79	77
Charges financières	3 835	322
Résultat financier	-3 755	-245
RESULTAT COURANT	-4 695	-49 115
Produits exceptionnels	280	613
Charges exceptionnelles	46 770	80
Résultat exceptionnel	-46 490	533
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	-51 185	-48 582

Règles et méthodes comptables

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une 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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

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.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2013 a été constaté pour un montant de 5 569 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	8 000			8 000
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	25 852			25 852
Immobilisations incorporelles	33 852			33 852
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	61 295	44 269		105 564
- Matériel de transport	12 200			12 200
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 028	1 594		43 622
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	115 522	45 863		161 385
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	70			70
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	2 956	628		3 584
Immobilisations financières	3 026	628		3 654
ACTIF IMMOBILISE	152 399	46 491		198 890

Notes sur le bilan

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		45 863		45 863
Apports				
Créations				
Réévaluations			628	628
Augmentations de l'exercice		45 863	628	46 491
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	4 858	1 600		6 458
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	25 852			25 852
Immobilisations incorporelles	30 710	1 600		32 310
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	704	8 714		9 418
- Matériel de transport	12 200			12 200
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	35 642	4 300		39 942
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	48 545	13 014		61 559
ACTIF IMMOBILISE	79 254	14 614		93 868

Notes sur le bilan

Actif circulant

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	234
Total	234

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	40 000		40 000		
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		45 800			45 800
Total	40 000	45 800	40 000		45 800
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			40 000		
Financières					
Exceptionnelles		45 800			

Dettes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 400 333 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	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	91 379	9 772	43 234	38 373
Emprunts et dettes financières divers (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 872	123 872		
Dettes fiscales et sociales	56 519	56 519		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	128 563	128 563		
Total	400 333	318 726	43 234	38 373
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn.fts non parven	14 862
Pers congés à payer	21 995
Ch.soc.dette cong.a	7 951
Org.soc.autr.charg a	3 028
Etat charges à payer	268
Total	48 104

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges const.avance	32 485		
Total	32 485		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Pdts const avance	128 563		
Total	128 563		

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LE FESTIN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 573 608 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 51 185 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 20/03/2014 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 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 avec sincérité 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.

Amortissements

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

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.