

ALISEE
312 Avenue René Gasnier
49100 ANGERS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

SARL Cabinet FERRE : Centre d'Affaires Les Loges – 49 480 Saint-Sylvain d'Anjou
Téléphone : 02 41 32 64 29 - Fax 02 41 86 92 30
E-Mail : Contact@cabinet-ferre.com
N° RCS: B 451 538 771 00028

ALISEE
312 Avenue René Gasnier
49100 ANGERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Aux adhérents,

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 ALISEE tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été établis par le 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 examiner, par sondages, ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans ces comptes. 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint Sylvain d'Anjou, le 21 mars 2014



Cabinet FERRE
Représenté par Pascal FERRE
Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la Compagnie Régionale d'Angers

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2013

31/12/2012

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	126 726	126 726
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	126 726	126 726
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	48 006	121 891
	Résultat de l'exercice	(55 868)	(73 885)
	Total des fonds propres	118 864	174 732
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	118 864	174 732	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	40 986	38 309	
Total des provisions	40 986	38 309	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	9 240	11 100	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	9 240	11 100	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 417	9 094	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 458	14 176	
Dettes fiscales et sociales	111 077	116 959	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	7 438	1 133	
Produits constatés d'avance	22 950	40 013	
Total des dettes	162 340	181 374	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	331 430	405 515	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(55 868,28)	(73 885,32)	
(1) Dont à moins d'un an	162 340	176 957	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	107 136	99 572
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	711 234	716 830
	Dons		
	Cotisations	2 075	2 666
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	301	1 419
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	41 827	46 475
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	862 573	866 962	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	165 889	179 008
	Impôts, taxes et versements assimilés	41 456	40 826
	Rémunération du personnel	458 827	488 168
	Charges sociales	181 383	182 548
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	26 004	25 057
	Dotation aux provisions	40 986	38 309
	Autres charges	242	283
	Total des charges d'exploitation	914 787	954 199
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(52 214)	(87 237)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	425	
	Intérêts et produits financiers	549	608
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	216	358
2 - RESULTAT FINANCIER		758	250
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(51 456)	(86 988)
Charges financières	Produits exceptionnels	1 849	3 092
	Charges exceptionnelles	8 121	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(6 272)	3 092
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		11 100	21 110
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		9 240	11 100
TOTAL DES PRODUITS		876 496	891 772
TOTAL DES CHARGES		932 364	965 658
EXCEDENT ou DEFICIT		(55 868)	(73 885)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	2 000	2 000
	Bénévolat		
	Prestations en nature	2 000	2 000
	Dons en nature		
	CHARGES	2 000	2 000
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		2 000	2 000
Personnel bénévole			

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au PCG des associations et au règlement 99-01 du CRC et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **331 430** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **876 496** euros et un total **charges** de **932 364** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-55 868** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Il est mis en application les réglementations d'évaluation et d'amortissement des immobilisations issues du règlement CRC 02-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et du règlement CRC 04-06 sur les actifs.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Traitement des subventions

Trois types de subventions sont reçues par l'association :

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- des subventions pluriannuelles couvrant plusieurs exercices

Il n'est pas constaté en produit à recevoir l'intégralité de la subvention pluriannuelle mais uniquement la quote part des produits relative à l'exercice clos.

- des subventions annuelles pouvant être à cheval sur deux exercices

La quote part relative à l'exercice suivant est annulée et retraitée comme produits constatés d'avance.

- des subventions destinées à financer un projet spécifique

Lorsqu'une subvention inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pas pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'association envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique "engagements à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan sous le compte "fonds dédiés".

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Engagement de retraite

La convention collective nationale de l'animation stipule qu'à partir d'une année d'ancienneté le salarié de l'association bénéficie du versement d'une indemnité de mise à la retraite correspondant à un quart de mois par année de présence.

Pour estimer le montant de l'engagement de retraite il a été retenu les paramètres économiques, sociaux et techniques propres à l'association, notamment :

- augmentation annuelle des salaires de 2% pour la catégorie non cadres ;
- Départ à la retraite prévu à 65 ans, sauf dérogation individuelle;
- Taux faible de rotation de l'effectif salarial;
- Taux de charges sociales patronales de 40 % pour la catégorie non cadres ;
- Départ à l'initiative du salarié ;
- Table de mortalité réglementaire utilisée TG 05.

L'engagement de retraite au 31 décembre 2013 a été évalué et comptabilisé pour 40 986 €.

Bénévolat

Les heures identifiées de bénévolat effectuées par les adhérents se chiffrent à 473 heures pour l'exercice 2013 contre 665 heures pour l'exercice 2012.

Dons

L'association a bénéficié au cours de l'exercice 2013 de 1 848.68 € au titre de dons sous forme d'abandon de remboursements de frais par les adhérents.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	2 093		1 750			3 843
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 093		1 750			3 843
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	78 458		4 928			83 387
Instal., agencement, aménagement divers	32 404					32 404
Matériel de transport	75 720		4 351		6 141	73 929
Matériel de bureau, informatique et mobilier						
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	186 582		9 279		6 141	189 720
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	8					8
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	5 929				229	5 700
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 936				229	5 708
TOTAL	194 611		11 029		6 370	199 271

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	2 093	342		2 435
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 093	342		2 435
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	38 807	10 872		49 679
Instal technique, matériel outillage industriels	14 617	5 405		20 022
Autres instal., agencement, aménagement divers	53 778	9 384	6 141	57 021
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	107 201	25 662	6 141	126 722
TOTAL	109 294	26 004	6 141	129 157

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2013
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	38 309	40 986	38 309	40 986
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	38 309	40 986	38 309	40 986
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		38 309	40 986	38 309	40 986
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			40 986	38 309	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	5 700	5 700	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	18 567	18 567	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	979	979	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	174 508	174 508	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
Charges constatées d'avances	11 990	11 990		
TOTAL DES CREANCES		211 743	211 743	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	4 417	4 417		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	16 458	16 458		
	Personnel et comptes rattachés	61 034	61 034		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 977	48 977		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 066	1 066		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
Autres dettes	7 438	7 438			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	22 950	22 950			
TOTAL DES DETTES		162 340	162 340		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		4 677			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Etat exprimé en euros	
	31/12/2013	
Cadres & professions intellectuelles supérieures	3	
Professions intermédiaires	15	
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	18	

Conformément l'article 20 de la Loi N° 2006-586 du 23 du 23 mai 2006, nous devons fournir une information sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.
Les rémunérations brutes totales perçues au titre de l'année 2013 pour les trois cadres de l'association se sont élevées à la somme de 85126.18€.

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2013
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		11 990	11 990
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			11 990

Voir rapport d'Expert-Comptable

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Total des Charges à payer		58 301
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		7 351
<i>Fourn. factures non parvenues</i>	7 351	
Dettes fiscales et sociales		50 950
<i>Provision congés payés</i>	33 646	
<i>Charges sociales s/CP</i>	11 776	
<i>Formation continue CAP</i>	4 462	
<i>Taxe sur les salaires</i>	1 066	

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2013
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		22 950	22 950
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			22 950

--

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	126 726			126 726
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	121 891		73 885	48 006
Résultat de l'exercice	(73 885)	73 885		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	174 732	73 885	73 885	174 732

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	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 à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés	11 100	11 100	9 240	9 240
TOTAL	11 100	11 100	9 240	9 240

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	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 à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Nantes Métropole EIE 44 2012	7 000	7 000	5 240	5 240
CG 49 Formation acteurs locaux			4 000	4 000
Lacse sensibilisation et accompagnement	2 100	2 100		
Lacse Logement éco pédagogique	2 000	2 000		
Totalisation	11 100	11 100	9 240	9 240

ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements Engagement en matière de location mobilière		
Total des engagements financiers (1)		
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		