

Association

LE GABION

Domaine du pont neuf

05200 EMBRUN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2013

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Comptes annuels
Exercice clos le
31 décembre 2013

Aux sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 13 avril 2011, nous vous présentons notre rapport relatif aux comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

→ le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport, et caractérisés par les chiffres suivants :

→

Total du bilan	1 084 118 euros
Produits de fonctionnement	777 958 euros
Résultat	- 36 430 euros

-> la justification de nos appréciations

-> les vérifications spécifiques et les informations 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

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 les 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.

MT

II – Justification de nos 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 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 contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport ; opinion fondée également sur les éléments probants relevés lors des contrôles substantifs effectués.

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 financier et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

fait à Tarascon, le 7 avril 2014

le commissaire aux comptes


Marc Telliez

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 908	2 954	2 954	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	821 947	35 929	786 018	132 369
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	65 464	64 933	531	
	Autres immobilisations corporelles	82 001	41 888	40 113	11 079
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				557 794
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	5 563		5 563	4 200	
TOTAL (I)	980 884	145 704	835 180	705 442	
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				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	4 851		4 851	38 072
	Autres créances	141 786		141 786	95 179
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	101 501		101 501	211 483	
Charges constatées d'avance	800		800	419	
TOTAL (II)	248 938		248 938	345 153	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	1 229 822	145 704	1 084 118	1 050 595	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			5 563	4 200	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					

Marc Telliez

Commissaire aux comptes
- autorisés par l'organisme de tutelle

MT

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	285 270	245 082
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(36 430)	40 189
	Total des fonds propres	248 840	285 270
	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	582 334	525 481
Total des autres fonds associatifs	582 334	525 481	
Total des fonds associatifs	831 174	810 751	
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	26 193	30 146
	Total des provisions	26 193	30 146
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	20 339	25 882
	Emprunts et dettes financières divers	24 000	30 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		44 487
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 766	14 600
	Dettes fiscales et sociales	150 106	89 898
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	1 300	3 441	
Produits constatés d'avance	20 240	1 390	
Total des dettes	226 751	209 698	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	1 084 118	1 050 595	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(36 430,32)	40 188,61	
(1) Dont à moins d'un an	226 751	121 020	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

 Marc Telliez
 Commissaire aux comptes

MT

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	284 358	274 234
	Productions stockée		
	Production immobilisée	117 076	94 146
	Subventions d'exploitation	147 801	162 783
	Dons		
	Cotisations	925	1 020
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	2	214
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	227 797	171 336
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	777 958	703 733	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	94 832	81 659
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	191 574	184 274
	Impôts, taxes et versements assimilés	13 015	7 447
	Rémunération du personnel	338 652	280 413
	Charges sociales	102 928	77 413
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	30 882	10 005
	Dotation aux provisions		30 146
	Autres charges	962	3 062
	Total des charges d'exploitation	772 845	674 419
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		5 114	29 315
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 213	1 804
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	955	911
2 - RESULTAT FINANCIER		2 258	894
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		7 371	30 208
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	Produits exceptionnels	18 498	5 598
	Charges exceptionnelles	62 300	594
		(43 802)	5 004
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		4 976
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		799 669	716 112
TOTAL DES CHARGES		836 100	675 924
EXCEDENT ou DEFICIT		(36 430)	40 189
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		17 240
	Bénévolat		17 240
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		17 240
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

Marc Telliez
Commissaire aux comptes 17 240

MT

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2013, dont le total est de 1 084 118 € et au compte de résultat dégageant une perte nette de 36 430 €

L'exercice à une durée de 12 mois

Les comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

1. PRESENTATION DES COMPTES

Les documents dénommés comptes annuels comprennent :

- le bilan
- le compte de résultat,
- l'annexe

Ces documents forment un tout et sont certifiés en tant que tels.

Leur présentation est faite de manière comparative ; en face des comptes de l'exercice, sont donnés en rappel les comptes de l'exercice précédent.

2. METHODES GENERALES

• Convention de principe

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

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

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

• Immobilisations

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

• Amortissements et immobilisations

Les amortissements sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

Les frais d'acquisition des immobilisations sont, le cas échéant, maintenus dans les charges de l'exercice.

• 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.

3. CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4. CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

5. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Situation et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles		5 908		5 908
Immobilisations corporelles	269 856	711 143	11 586	969 413
Immobilisations financières	4 200	1 363		5 563
Immobilisations en cours	557 794	-557 794		
TOTAL	831 850	160 620	11 586	980 884

6. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles		2 954		2 954
Immobilisations corporelles	126 408	27 928	11 586	142 750
Immobilisations financières				
TOTAL	126 408	30 882	11 586	145 704

7. TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour litiges				
Provisions pour risques et charges	30 146	6 000	9 953	26 193
Fonds Dédiés				
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	30 146	6 000	9 953	26 193

8. ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant Brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	4 851	4 851	
Autres	141 786	141 786	
Charges constatées d'avance	800	800	
TOTAL	147 437	147 437	

Dettes	Montant Brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins 1 an	Echéances	
			A plus 1 an	A plus 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Dont à 2 ans au maximum à l'origine à plus de 2 ans à l'origine	20 339	6 077	14 262	
-				
Emprunts et dettes financières divers	24 000	6 000	18 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 766	10 766		
Dettes fiscales et sociales	150 106	150 106		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 300	1 300		
Produits constatés d'avance	20 240	20 240		
	226 751	194 489	32 262	

9. TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Situations	Montant initial	Fond à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fond restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	D = A-B+C
Subventions de fonctionnement					0
Dons manuels			NEANT		
Legs et donations					
TOTAL					0

10. TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Soldes des legs et donations en début d'exercice (475)	Solde des legs et donations en fin d'exercice
		NEANT		
TOTAL				

11. TABLEAU DE SUIVI DES DONS EN NATURE RESTANT A VENDRE

Dons en nature	Utilisation par l'association ou la fondation				Solde (stock final). E=A-B-C+D
	A nouveau (stock initial) A	Utilisées B	Sorties vendues C	Stockés D	
			NEANT		
TOTAL					

12. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	E=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Fond associatifs avec droit de reprise				
Réserves	245 082	40 189		285 271
Report à nouveau				
Résultat comptable de l'exercice n- 1	40189	-40 189		
Résultat de l'exercice n			36 430	-36 430
Subventions d'investissement	525 481	72 810	15 957	582 334
Provisions réglementées				
Droit de propriétaires (commodat)				
TOTAL	810 752	72 810	52 387	831 175

13. AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

<p><i>Origines</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Excédent comptable définitivement acquis - Report à nouveau antérieur - Prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise de fonds antérieurement affectés au projet associatif <p><i>Affectations</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Report à nouveau - Réserves (dont celle pour le projet associatif) - Fonds associatif sans droit de reprise 		
---	--	--

14. PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations.....	
Autres immobilisations financières.....	
Créances clients et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	37 844
TOTAL.....	37 844

15. CHARGES et PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation Charges / Produits financiers Charges / Produits exceptionnels	800	20 240

16. CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit.....	
Autres emprunts et dettes	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	3 915
Dettes fiscales et sociales.....	62 429
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.....	
Autres dettes.....	1 300
TOTAL.....	67 644

17. INFORMATIONS CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le bénévolat n'a pu être valorisé pour l'exercice.

18. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Non communiquée ; La présente information équivaudrait à mentionner une rémunération individuelle.

18. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Non significatifs