

Comptes annuels

ASS MAISON DE L'ESTUAIRE

20 RUE JEAN CAURRET
76600 LE HAVRE
APE : 9499Z
Siret : 39905496400032

EXERCICE DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

 MAZARS

MAZARS

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au tableau de l'ordre de Rouen-Normandie

76600 LE HAVRE

Tél. 02 32 74 03 03

Fax. 02 35 21 47 74

Courriel.

Web. www.mazars-normandie.com

 **Sommaire**

Rapport de l'Expert Comptable	3
Etats de synthèse	5
Bilan	6
Compte de résultat	8
Annexe	9
Règles et méthodes comptables	10
Faits caractéristiques	12
Notes sur le bilan	13
Notes sur le compte de résultat	19
Autres informations	21
Etats détaillés	23
Bilan détaillé	24
Compte de résultat détaillé	28

Rapport de l'Expert Comptable

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DE L'EXPERT COMPTABLE

Conformément à nos accords et aux termes de notre lettre de mission en date du 23 octobre 2006, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association MAISON DE L'ESTUAIRE, pour l'exercice allant du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en Euros
Total bilan	1 701 695,01
Total des produits d'exploitation	1 274 895,45
Résultat net comptable (Excédent)	117 689,06

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicables à la mission de présentation des comptes .

Fait à Le Havre
Le 18 mars 2014

Philippe GALLIENNE

Expert comptable



Etats de synthèse

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	13 804	13 474	330	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations incorporelles	13 804	13 474	330	
Terrains	176 813	154 473	22 340	25 926
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	111 635	67 419	44 216	46 548
Autres immobilisations corporelles	651 777	509 114	142 662	191 360
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	940 226	731 007	209 219	263 834
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 179		7 179	7 157
Immobilisations financières	7 179		7 179	7 157
ACTIF IMMOBILISE	961 208	744 481	216 728	270 991
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	2 874		2 874	3 451
Stocks	2 874		2 874	3 451
Avances et acomptes versés sur commandes	41 066		41 066	38 936
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	990 079		990 079	1 058 754
Créances	1 031 145		1 031 145	1 097 690
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	419 134		419 134	449 048
Trésorerie	419 134		419 134	449 048
ACTIF CIRCULANT	1 453 153		1 453 153	1 550 189
Charges constatées d'avance	31 814		31 814	33 844
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION	31 814		31 814	33 844
TOTAL DE L'ACTIF	2 446 176	744 481	1 701 695	1 855 023

Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
Fonds associatifs sans droit de reprise	164 703	164 703
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	672 987	563 483
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	117 689	109 504
Subventions d'investissement	4 292	9 292
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	959 671	846 982
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	64 248	60 688
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	64 248	60 688
Fonds dédiés sur subventions	433 158	638 085
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	433 158	638 085
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 068	136 065
Dettes fiscales et sociales	138 840	120 350
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 416	5 416
Autres dettes	293	47 436
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	244 618	309 268
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	1 701 695	1 855 023

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	687	637
Production vendue	13 095	15 037
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 210 681	1 403 282
Reprises et Transferts de charge	43 854	36 623
Cotisations		
Autres produits	6 579	20 547
Produits d'exploitation	1 274 895	1 476 126
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises	577	469
Achats de matières premières		223
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	522 176	555 988
Impôts et taxes	46 563	45 398
Salaires et Traitements	464 242	454 883
Charges sociales	200 999	192 096
Amortissements et provisions	76 822	143 624
Autres charges	52 457	56 682
Charges d'exploitation	1 363 837	1 449 363
RESULTAT D'EXPLOITATION	-88 941	26 764
Opérations faites en commun		
Produits financiers	1 258	1 618
Charges financières		
Résultat financier	1 258	1 618
RESULTAT COURANT	-87 684	28 381
Produits exceptionnels	519	
Charges exceptionnelles	73	14 883
Résultat exceptionnel	446	-14 883
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	387 937	389 329
Engagements à réaliser	183 010	293 323
EXCEDENT OU DEFICIT	117 689	109 504
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des produits		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Total des charges		



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MAISON DE L'ESTUAIRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 1 701 695 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 117 689 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 17/03/2014 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 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 .

A noter que depuis l'exercice 2010, les subventions sont comptabilisées de la manière suivante :

- les subventions de fonctionnement ont été imputées de manière analytique au prorata des heures affectées à chaque opération au 31/12/2013.
- les subventions liées au financement de projets (comme par exemple les opérations financées par le GPMH) ont été comptabilisées en distinguant d'une part les frais de structure qui ont été affectés en subvention de fonctionnement et d'autre part les charges directes liées aux projets qui ont été gérées en fonds dédiés.

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'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

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

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

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision et leur montant est indiqué en annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,17 %
- Taux de croissance des salaires : 0 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Faits majeurs

Renouvellement des subventions annuelles de fonctionnement et poursuite des financements affectés à des projets spécifiques
Nouveau plan de gestion signé sur l'exercice.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 367	437		13 804
Immobilisations incorporelles	13 367	437		13 804
- Terrains	176 813			176 813
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	101 699	12 007	2 071	111 635
- Installations générales, agencements aménagement divers	514 160	1 463		515 622
- Matériel de transport	39 937			39 937
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	91 148	5 069		96 217
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	923 757	18 540	2 071	940 226
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	7 157	22		7 179
Immobilisations financières	7 157	22		7 179
ACTIF IMMOBILISE	944 281	18 999	2 071	961 208

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation dotations	Diminutions sorties reprise	Valeur en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	13 367	107		13 474
Immobilisations incorporelles (I)	13 367	107		13 474
Terrains	150 887	3 586		154 473
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agenc. et aménagements constructions				
Install. techniques, matériel et outillage industriels	55 151	14 340	2 071	67 419
Install. générales, agencements et aménagements divers	351 699	40 985		392 684
Matériel de transport	30 428	5 117		35 545
Matériel de bureau et informatique , mobilier	71 758	9 127		80 886
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles (II)	659 923	73 155	2 071	731 007
TOTAL GÉNÉRAL (I+II)	673 290	73 262	2 071	744 481

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	7 179		7 179
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	990 079	990 079	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	31 814	31 814	
TOTAL	1 029 072	1 021 893	7 179
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	39 159
SUBV.A RECEV.DREAL 14	11 846
SUBV.A RECEV.FEDER	15 600
SUBV.A RECEV. DREAL HN	21 539
SUBV.A RECEV.AESN	222 571
SUBV.A RECEV.GPMH	596 863
SUBV.A RECEV.PORT JEROME	15 000
SUBV.A RECEVOIR AAMP	26 082
SUBV.A RECEVOIR GMPR	41 035
INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 236
Total	990 930

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	164 703			164 703
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	164 703			164 703
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	563 483	109 504		672 987
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	109 504	117 689	109 504	117 689
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	9 292		5 000	4 292
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	846 982	227 194	114 504	959 671

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
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				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	100 068	100 068		
Dettes fiscales et sociales	138 840	138 840		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 416	5 416		
Autres dettes	293	293		
Produits constatés d'avance	433 158			
TOTAL	244 618	244 618		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
FNP EDF/EAU	1 695
CONGES A PAYER	42 392
ORG.SOC. CH./CONGES	16 957
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	4 856
FNP ETUDES ET RECHERCHES	41 066
FNP HONORAIRES	14 640
FNP LOCATIONS IMMOBILIERES	376
FNP LOCATIONS MOBILIERES	825
Total	122 807

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	31 814		
Total	31 814		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Total			

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 528 Euros

Subventions d'exploitation

Fonds dédiés

En cas de subventions affectées à un projet particulier par des financeurs et non entièrement utilisées durant l'exercice, le montant restant disponible est débité au compte de charges 689400 "engagements à réaliser sur subventions attribuées" par le crédit du compte passif 194 "fonds dédiés sur subventions de fonctionnement".

Au cours de l'exercice, au fur et à mesure de la réalisation des engagements et également par revue critique des dépenses restant à engager sur les actions lors de l'exercice subséquent, les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits par le crédit du compte 789 "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Autres informations

Pour la première fois, en 2008, la quote part des subventions d'exploitation affectées au financement d'immobilisations a été comptabilisé en fonds dédiés pour la valeur nette comptable des immobilisations au 31 décembre 2008. Pour les exercices suivants, elle est reprise au même rythme que les amortissements des immobilisations en "reprise sur fonds dédiés". Auparavant, ces subventions étaient comptabilisées en subventions de fonctionnement au moment de l'acquisition.

L'obtention des subventions est soumise aux respects des conditions prévues par les conventions signées avec les financeurs. Ces conventions prévoient la possibilité de résiliation ou de reversement en cas de non respect de ses conditions d'octroi. Si des éléments ou des informations rendaient probable cette situation une provision de reversement serait alors dotée. La provision au 31 décembre 2013 : Néant

Notes sur le compte de résultat

Tableau des fonds dédiés

	Montant de la subvention accordée	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
fonds dédiés DREAL 14	70 229	22 110	22 110		
fonds dédiés GPMH		498 507	297 849	183 010	383 668
fonds dédiés SYNDIC PJ	15 000	13 060			13 060
fonds dédiés FNADT	388 250	48 190	12 256		35 933
fonds dédiés DREAL HN	72 220	7 944	7 847		97
fonds dédiés PHOQUES	2 460	580	180		400
fonds dédiés AESN	15 600	10 881	10 881		
fonds dédiés AAMP	86 940	32 455	32 455		
fonds dédiés F.E.P	11 676	4 359	4 359		
Total	662 375	638 085	387 937	183 010	433 158

Autres informations

Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice s'élève à 1 471 heures.

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantage en nature n'a été versé aux trois plus haut dirigeants (bureau de l'association) en 2013.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 64 248 Euros
.Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 3 560 Euros

Etats détaillés

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
Concessions, brevets et droits assimilés				
20500000 – LOGICIELS	13 804,06		13 804,06	13 367,01
28050000 – AMORT.LOGICIELS		13 473,84	-13 473,84	-13 367,01
	13 804,06	13 473,84	330,22	
Immobilisations incorporelles	13 804,06	13 473,84	330,22	
Terrains				
21120000 – AMENAGEMENTS DES TERRAI	176 813,40		176 813,40	176 813,40
28120000 – AMORT.AMENAGEMENT TERR		154 473,08	-154 473,08	-150 887,47
	176 813,40	154 473,08	22 340,32	25 925,93
Installations techniques, matériel et outillage				
21500000 – MATERIEL ET OUTILLAGE	111 635,38		111 635,38	101 699,36
28150000 – AMORT.MATERIEL&OUTILLA		67 419,29	-67 419,29	-55 150,88
	111 635,38	67 419,29	44 216,09	46 548,48
Autres immobilisations corporelles				
21810000 – INSTAL./AGENC.DIVERS	515 622,41		515 622,41	514 159,61
21820000 – MATERIEL DE TRANSPORT	39 937,01		39 937,01	39 937,01
21830000 – MATERIEL DE BUREAU	47 957,03		47 957,03	46 476,44
21840000 – MOBILIER DE BUREAU	14 350,43		14 350,43	13 971,60
21850000 – CHEPTEL	33 910,00		33 910,00	30 700,00
28181000 – AMORT.AG.CONS.DIVERS		392 683,95	-392 683,95	-351 698,66
28182000 – AMORT.MATERIEL DE TRANS		35 544,87	-35 544,87	-30 427,88
28183000 – AMORT.MAT.BUREAU & INFOR		45 065,19	-45 065,19	-40 334,35
28184000 – AMORT.MOBILIER BUREAU		13 977,70	-13 977,70	-13 971,60
28185000 – AMORT.CHEPTEL		21 842,72	-21 842,72	-17 452,32
	651 776,88	509 114,43	142 662,45	191 359,85
Immobilisations corporelles	940 225,66	731 006,80	209 218,86	263 834,26
Autres immobilisations financières				
27500000 – DEPOTS CAUTIONNEM.VERSE	7 178,66		7 178,66	7 156,95
	7 178,66		7 178,66	7 156,95
Immobilisations financières	7 178,66		7 178,66	7 156,95
ACTIF IMMOBILISE	961 208,38	744 480,64	216 727,74	270 991,21
Marchandises				
37000000 – STOCKS DE MARCHANDISES	2 874,20		2 874,20	3 450,95
	2 874,20		2 874,20	3 450,95
Stocks	2 874,20		2 874,20	3 450,95
Avances et acomptes versés sur commandes				
40910000 – FOURN.ACPTES S/COMMANDE	41 065,94		41 065,94	38 936,10
	41 065,94		41 065,94	38 936,10
Autres créances				
42860000 – PERS.AUTRES CHARGES A PA	384,38		384,38	2 254,94
46870000 – PRODUITS A RECEVOIR	39 158,94		39 158,94	22 255,55
46870100 – SUBV.A RECEV.DREAL 14	11 845,76		11 845,76	19 845,76
46870200 – SUBV.A RECEV.FEDER	15 600,00		15 600,00	11 961,31
46870300 – SUBV.A RECEV. DREAL HN	21 538,51		21 538,51	21 538,51
46870600 – SUBV.A RECEV.AESN	222 571,00		222 571,00	213 329,00
46870800 – SUBV.A RECEV.GPMH	596 862,60		596 862,60	686 363,34
46870900 – SUBV.A RECEV.PORT JEROME	15 000,00		15 000,00	15 000,00
46871300 – SUBV.A RECEVOIR AAMP	26 082,00		26 082,00	26 082,00
46871500 – SUBV A RECEVOIR CG27				605,00
46871600 – SUBV.A RECEVOIR GMPR	41 035,45		41 035,45	27 842,52
46872100 – SUBV.A RECEVOIR F.E.P				11 676,00
	990 078,64		990 078,64	1 058 753,93

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
Créances	1 031 144,58		1 031 144,58	1 097 690,03
Disponibilités				
51200000 – SOCIETE GENERALE	339 622,75		339 622,75	370 772,22
51200100 – LIVRET A	78 075,44		78 075,44	76 500,00
51870000 – INTERETS COURUS A RECEVO	1 235,84		1 235,84	1 575,44
53000000 – CAISSE	200,00		200,00	200,00
	419 134,03		419 134,03	449 047,66
Trésorerie	419 134,03		419 134,03	449 047,66
ACTIF CIRCULANT	1 453 152,81		1 453 152,81	1 550 188,64
Charges constatées d'avance				
48600000 – CHARGES CONSTAT.D'AVANC	31 814,46		31 814,46	33 843,51
	31 814,46		31 814,46	33 843,51
COMPTES DE REGULARISATION	31 814,46		31 814,46	33 843,51
TOTAL DE L'ACTIF	2 446 175,65	744 480,64	1 701 695,01	1 855 023,36

Bilan détaillé

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
Fonds associatifs sans droit de reprise		
10240000 – FONDS DE TRESORERIE	9 056,87	9 056,87
10241000 – SUBV.INVEST. NON RENOUV.	155 645,87	155 645,87
	164 702,74	164 702,74
Autres réserves		
10680000 – AUTRES RESERVES	672 987,25	563 482,80
	672 987,25	563 482,80
Résultat de l'exercice	117 689,06	109 504,45
Subventions d'investissement		
13100000 – SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	25 000,00	172 855,06
13900000 – SUBV.INVEST.REPR.REST	-20 708,32	-163 563,38
	4 291,68	9 291,68
FONDS PROPRES	959 670,73	846 981,67
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
15180000 – PROV° PR ENGAGEMENTS DE RETRAITE	64 248,41	60 688,00
	64 248,41	60 688,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	64 248,41	60 688,00
Fonds dédiés sur subventions		
19404000 – FONDS DEDIES DREAL 14		22 110,38
19406000 – FONDS DEDIES AESN		10 880,71
19407000 – FONDS DEDIES AAMP		32 455,10
19408000 – FONDS DEDIES GPMH	383 667,77	498 506,93
19409000 – FONDS DEDIES SYNDIC PJ	13 059,97	13 059,97
19410000 – FONDS DEDIES FNADT	35 933,38	48 189,64
19411100 – FONDS DEDIES DREAL HN	97,27	7 944,21
19411400 – FONDS DEDIES UNIVERSITE ROCHELLE	399,91	579,65
19442900 – FONDS DEDIES FDS EUROP.PR LA PECHE		4 358,70
	433 158,30	638 085,29
FONDS DEDIES	433 158,30	638 085,29
Emprunts obligataires convertibles		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40100000 – FOURNISSEURS	41 466,69	79 467,33
40810000 – FOURNIS.FACT.NON PARVEN.	58 601,55	56 598,05
	100 068,24	136 065,38
Dettes fiscales et sociales		
42820000 – CONGES A PAYER	42 392,46	38 531,63
43100000 – SECURITE SOCIALE	43 187,00	26 278,00
43720000 – CAISSE RETRAITE SALARIES	16 717,28	17 621,91
43820000 – ORG.SOC. CH./CONGES	16 956,98	15 412,65
43860000 – ORG.SOC. CHARGES A PAYER	4 855,79	7 257,33
44190000 – ETAT AVANCES/SUBVENTIONS	14 730,00	15 248,69
	138 839,51	120 350,21
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
40410000 – FOURNISSEURS D'IMMOBILIS.	5 416,34	5 416,34
	5 416,34	5 416,34
Autres dettes		
46700000 – IJSS	293,48	1 791,47
46700100 – AESN HYDROMAR		45 645,00
	293,48	47 436,47
DETTES	244 617,57	309 268,40

Bilan détaillé

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	1 701 695,01	1 855 023,36

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises				
70700000 – VENTES BOUTIQUE	686,50	636,72	49,78	7,82
	686,50	636,72	49,78	7,82
Production vendue				
70830000 – LOCATIONS DIVERSES		105,00	-105,00	-100,00
70860000 – COTISATIONS VERSEES	480,00	520,00	-40,00	-7,69
70880000 – ANIMATIONS	12 614,50	14 411,50	-1 797,00	-12,47
	13 094,50	15 036,50	-1 942,00	-12,92
Subventions d'exploitation				
74001000 – SUBVENTION DREAL	463 020,00	526 273,70	-63 253,70	-12,02
74002000 – SUBVENTION FEDER	3 638,69		3 638,69	
74006000 – SUBVENTION AESN	242 016,00	223 735,00	18 281,00	8,17
74007000 – SUBVENTION GPMH	456 533,29	616 977,75	-160 444,46	-26,00
74010000 – SUBVENTION CONSEIL GENER	2 624,00	7 323,34	-4 699,34	-64,17
74020000 – SUBVENTION PJJ	1 814,00	1 130,00	684,00	60,53
74022000 – SUBVENTION GPMR	41 035,45	27 842,52	13 192,93	47,38
	1 210 681,43	1 403 282,31	-192 600,88	-13,73
Reprises et Transferts de charge				
79100000 – TRANSFERT DE CHARGES	43 854,41	36 623,32	7 231,09	19,74
	43 854,41	36 623,32	7 231,09	19,74
Autres produits				
75710000 – Q/P SUBV° INV.REPRISE AU C	5 000,00	20 547,22	-15 547,22	-75,67
75800000 – PRODUITS DIV.GESTION COUR	1 578,61	0,10	1 578,51	NS
	6 578,61	20 547,32	-13 968,71	-67,98
Produits d'exploitation	1 274 895,45	1 476 126,17	-201 230,72	-13,63
Variation de stock de marchandises				
60370000 – VAR.STOCKS MARCHANDISES	576,75	469,20	107,55	22,92
	576,75	469,20	107,55	22,92
Achats de matières premières				
60220000 – ACHATS FOURN.CONSO MMAB		222,57	-222,57	-100,00
		222,57	-222,57	-100,00
Autres achats non stockés et charges externes				
60500000 – MATERIEL ET TRAVAUX	8 307,12	38 820,82	-30 513,70	-78,60
60611000 – ELECTRICITE	6 314,51	4 473,66	1 840,85	41,15
60612500 – CARBURANT	8 939,39	10 591,93	-1 652,54	-15,60
60614000 – EAU	668,06	479,67	188,39	39,27
60630000 – FOURN.ENTRET.&PT EQUIPT	9 058,15	7 838,49	1 219,66	15,56
60640000 – FOURN.ADMINISTRATIVES	2 125,11	1 300,35	824,76	63,43
60641000 – COPIES PHOTOCOPIEUR	4 383,65	2 919,33	1 464,32	50,16
61320000 – LOCATIONS IMMOBILIERES	25 454,29	26 155,22	-700,93	-2,68
61350000 – LOCATIONS MOBILIERES	37 571,47	38 359,08	-787,61	-2,05
61551000 – ENTRETIEN MATERIEL	195,19	44,50	150,69	338,63
61551500 – ENTRETIEN DES TERRAINS	117 282,07	100 079,31	17 202,76	17,19
61552000 – ENTRETIEN VEHICULE	164,37		164,37	
61553000 – ENTRETIEN BATEAU	421,01	505,33	-84,32	-16,69
61554000 – VETEMENTS DE TRAVAIL	796,29	1 708,70	-912,41	-53,40
61555000 – NETTOYAGE DES LOCAUX	3 955,42	3 771,96	183,46	4,86
61556000 – ENTRETIEN REP. MATERIEL	2 952,35	18 082,91	-15 130,56	-83,67
61560000 – MAINTENANCE		251,16	-251,16	-100,00
61600000 – PRIMES D'ASSURANCES	11 465,46	9 454,10	2 011,36	21,28
61700000 – ETUDES ET RECHERCHES	189 421,84	203 579,36	-14 157,52	-6,95

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
61810000 – DOCUMENTATION GENERALE	359,53	781,66	-422,13	-54,00
61830000 – DOCUMENTATION TECHNIQU	61,01	153,12	-92,11	-60,16
61850000 – FRAIS COLLOQUE SEMINAIRE	1 411,00	821,50	589,50	71,76
62100000 – PERSONNEL EXTER. A L'ENTR	30 533,82	13 552,84	16 980,98	125,29
62260000 – HONORAIRES	27 702,13	26 645,24	1 056,89	3,97
62261000 – HONORAIRES VETERINAIRES		181,89	-181,89	-100,00
62270000 – FRAIS D'ACTES ET CONTENTIE	50,00		50,00	
62300000 – PUBLICITE	611,96	608,66	3,30	0,54
62340000 – CADEAUX À LA CLIENTÈLE	595,00	990,00	-395,00	-39,90
62360000 – CATALOGUES & TRAV.PH	3 455,38	4 920,87	-1 465,49	-29,78
62410000 – TRANSP. BIENS ET PERSONNE	23,92	973,39	-949,47	-97,54
62510000 – DEPLACEMENTS MISSION	6 758,50	15 945,13	-9 186,63	-57,61
62511000 – FRAIS AUTOROUTES	1 918,08	1 576,03	342,05	21,70
62570000 – RECEPTIONS	541,00	3 108,90	-2 567,90	-82,60
62600000 – FRAIS POSTAUX	13 950,95	12 132,36	1 818,59	14,99
62780000 – SERVICES BANCAIRES ET ASS	49,44	84,04	-34,60	-41,17
62781000 – FRAIS & COMMISSIONS SUR C	53,30	143,30	-90,00	-62,81
62811000 – COTISATIONS	373,29	126,71	246,58	194,60
62830000 – FORMATION	4 252,11	4 826,12	-574,01	-11,89
	522 176,17	555 987,64	-33 811,47	-6,08
Impôts et taxes				
63330000 – FORMATION CONTINUE	4 952,07	6 763,06	-1 810,99	-26,78
63350000 – TAXES SUR LES SALAIRES	36 780,00	33 976,00	2 804,00	8,25
63500000 – TAXE FONCIERE	4 831,36	4 659,07	172,29	3,70
	46 563,43	45 398,13	1 165,30	2,57
Salaires et Traitements				
64110000 – SALAIRES APPOINTEMENTS	454 731,99	448 896,68	5 835,31	1,30
64110100 – INDEMNITES DE STAGE	3 778,66	5 668,00	-1 889,34	-33,33
64111000 – SALAIRES A REGULARISER	1 870,56	-2 254,94	4 125,50	-182,95
64120000 – CONGES PAYES	3 860,83	2 573,10	1 287,73	50,05
	464 242,04	454 882,84	9 359,20	2,06
Charges sociales				
64510000 – COTISATIONS A L'URSSAF	131 357,59	126 019,20	5 338,39	4,24
64520000 – AUTRES CH SOCIALES A REGU	988,12	-1 192,73	2 180,85	-182,85
64532000 – CAISSE RETRAITE ET PREVOY	42 055,77	41 374,28	681,49	1,65
64540000 – COTISATIONS AU POLE EMPL	19 553,70	19 302,88	250,82	1,30
64550000 – CHARGES SOC.S/C.PAYES	1 544,33	1 029,24	515,09	50,05
64750000 – MEDECINE DU TRAVAIL	1 355,78	1 381,38	-25,60	-1,85
64801000 – CHEQUES VACANCES	4 143,29	4 182,00	-38,71	-0,93
	200 998,58	192 096,25	8 902,33	4,63
Amortissements et provisions				
68111000 – DOT.AMORT.IMMO.INCORPOR	106,83		106,83	
68112000 – DOT.AMORT.IMMO.CORPOREL	73 155,11	82 935,69	-9 780,58	-11,79
68150000 – DOT PROV PR RISQ. ET CH. EX	3 560,41	60 688,00	-57 127,59	-94,13
	76 822,35	143 623,69	-66 801,34	-46,51
Autres charges				
65100000 – REDEVANCES	281,30		281,30	
65820000 – CH.PR ANNUL PAR ANT.PERD	52 176,00	48 333,66	3 842,34	7,95
65830000 – SUBVENTION A REVERSER		8 348,69	-8 348,69	-100,00
	52 457,30	56 682,35	-4 225,05	-7,45
Charges d'exploitation	1 363 836,62	1 449 362,67	-85 526,05	-5,90

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
RESULTAT D'EXPLOITATION	-88 941,17	26 763,50	-115 704,67	-432,32
Produits financiers				
76800000 – AUTRES PRODUITS FINANCIER	1 257,55	1 617,60	-360,05	-22,26
	1 257,55	1 617,60	-360,05	-22,26
Résultat financier	1 257,55	1 617,60	-360,05	-22,26
RESULTAT COURANT	-87 683,62	28 381,10	-116 064,72	-408,95
Produits exceptionnels				
77200000 – PRODUITS S/EXERC.ANTER.	518,69		518,69	
	518,69		518,69	
Charges exceptionnelles				
67120000 – PENALITES ET AMENDES		18,00	-18,00	-100,00
67200000 – CHARGES S/EXERC.ANTERIEU	73,00		73,00	
67500000 – VAL.COMPTA.ELTS ACTIF CED		14 864,86	-14 864,86	-100,00
	73,00	14 882,86	-14 809,86	-99,51
Résultat exceptionnel	445,69	-14 882,86	15 328,55	-102,99
Report des ressources non utilisées				
78940600 – REPORT RESS NON UTIL.AESN	10 880,71	11 699,85	-819,14	-7,00
78940800 – REPORT RESS NON UTIL.GPM	297 849,02	262 234,89	35 614,13	13,58
78941000 – REPORT RESS NON UTIL. FNA	12 256,26	10 869,47	1 386,79	12,76
78941100 – REPORT RESS NON UTIL.DREA	22 110,38	30 061,00	-7 950,62	-26,45
78941200 – REPORT RESS NON UTIL.AAM	32 455,10	32 130,66	324,44	1,01
78941300 – REPORT RESS NON UTIL.DREA	7 846,94	26 138,42	-18 291,48	-69,98
78941400 – REPORT RESS NON UTIL.UNIV	179,74	179,74		
78942000 – REPORT RESS NON UTIL.FEDE		11 699,87	-11 699,87	-100,00
78942900 – REPORT RESS NON UTIL.FEP	4 358,70	4 315,14	43,56	1,01
	387 936,85	389 329,04	-1 392,19	-0,36
Engagements à réaliser				
68940600 – ENGAGMT FONDS DEDIES AES		10 880,71	-10 880,71	-100,00
68940800 – ENGAGEMENT FDS DEDIES GPM	183 009,86	282 442,12	-99 432,26	-35,20
	183 009,86	293 322,83	-110 312,97	-37,61
EXCEDENT OU DEFICIT	117 689,06	109 504,45	8 184,61	7,47
Contribution volontaires en nature				
Total des produits				
Total des charges				

Audit
Conseil
Expertise



82 rue Jules Siegfried

76600 Le Havre

Tel. +33 (0) 2 35 41 68 60

Fax +33 (0) 2 35 45 77 94

dv-audit@actheos.com

www.actheos.com

MAISON DE L'ESTUAIRE

20 rue Jean Caurret

76600 LE HAVRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS & RAPPORT SPECIAL

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Didier VIGNES
Commissaire aux Comptes

15 praticiens comptables
Commissaires aux Comptes

SARL au capital de 32 008,90 €
RCS Le Havre 412 973 141

Paris
Rouen
Le Havre
Saint-Brieuc
Rennes

Membre du groupement



1^{er} réseau d'experts-comptables français

Association
« Maison de l'Estuaire »

20 rue Jean Caurret
76600 Le Havre

**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, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association « **Maison de l'Estuaire** », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau. 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 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 sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Nous nous sommes notamment assurés que les informations fournies dans l'annexe permettaient une lecture appropriée des comptes. Il s'agit tout particulièrement du traitement des subventions et des fonds dédiés dont le traitement comptable est précisé en page 19 de l'annexe. Nous avons notamment estimé que, bien que le traitement en fonds dédiés de la quote part des subventions d'exploitation affectée au financement d'immobilisations soit dérogoire à la loi comptable, cette méthode est, eu égard à la nature des missions de l'Association, de nature à donner une image fidèle 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 - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 documents mis à disposition des membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Le Havre, le 18 mars 2014

*Didier VIGNES
Commissaire aux Comptes*

2 

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	13 804	13 474	330	
Droit au ball				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations incorporelles	13 804	13 474	330	
Terrains	176 813	154 473	22 340	25 926
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	111 635	67 419	44 216	46 548
Autres immobilisations corporelles	651 777	509 114	142 662	191 360
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	940 226	731 007	209 219	263 834
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 179		7 179	7 157
Immobilisations financières	7 179		7 179	7 157
ACTIF IMMOBILISE	961 208	744 481	216 728	270 991
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits Intermédiaires et finis				
Marchandises	2 874		2 874	3 451
Stocks	2 874		2 874	3 451
Avances et acomptes versés sur commandes	41 066		41 066	38 936
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	990 079		990 079	1 058 754
Créances	1 031 145		1 031 145	1 097 690
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	419 134		419 134	449 048
Trésorerie	419 134		419 134	449 048
ACTIF CIRCULANT	1 453 153		1 453 153	1 550 189
Charges constatées d'avance	31 814		31 814	33 844
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION	31 814		31 814	33 844
TOTAL DE L'ACTIF	2 446 176	744 481	1 701 695	1 855 023

Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
Fonds associatifs sans droit de reprise	164 703	164 703
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	672 987	563 483
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	117 689	109 504
Subventions d'investissement	4 292	9 292
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	959 671	846 982
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	64 248	60 688
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	64 248	60 688
Fonds dédiés sur subventions	433 158	638 085
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	433 158	638 085
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 068	136 065
Dettes fiscales et sociales	138 840	120 350
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 416	5 416
Autres dettes	293	47 436
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	244 618	309 268
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	1 701 695	1 855 023

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	687	637
Production vendue	13 095	15 037
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 210 681	1 403 282
Reprises et Transferts de charge	43 854	36 623
Cotisations		
Autres produits	6 579	20 547
Produits d'exploitation	1 274 895	1 476 126
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises	577	469
Achats de matières premières		223
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	522 176	555 988
Impôts et taxes	46 563	45 398
Salaires et Traitements	464 242	454 883
Charges sociales	200 999	192 096
Amortissements et provisions	76 822	143 624
Autres charges	52 457	56 682
Charges d'exploitation	1 363 837	1 449 363
RESULTAT D'EXPLOITATION	-88 941	26 764
Opérations faites en commun		
Produits financiers	1 258	1 618
Charges financières		
Résultat financier	1 258	1 618
RESULTAT COURANT	-87 684	28 381
Produits exceptionnels	519	
Charges exceptionnelles	73	14 883
Résultat exceptionnel	446	-14 883
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	387 937	389 329
Engagements à réaliser	183 010	293 323
EXCEDENT OU DEFICIT	117 689	109 504
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des produits		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Total des charges		

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MAISON DE L'ESTUAIRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 1 701 696 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 117 689 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 17/03/2014 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 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.

A noter que depuis l'exercice 2010, les subventions sont comptabilisées de la manière suivante :

- les subventions de fonctionnement ont été imputées de manière analytique au prorata des heures affectées à chaque opération au 31/12/2013.
- les subventions liées au financement de projets (comme par exemple les opérations financées par le GPMH) ont été comptabilisées en distinguant d'une part les frais de structure qui ont été affectés en subvention de fonctionnement et d'autre part les charges directes liées aux projets qui ont été gérées en fonds dédiés.

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'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

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

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

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision et leur montant est indiqué en annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,17 %
- Taux de croissance des salaires : 0 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Faits majeurs

Renouvellement des subventions annuelles de fonctionnement et poursuite des financements affectés à des projets spécifiques
Nouveau plan de gestion signé sur l'exercice.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 367	437		13 804
Immobilisations incorporelles	13 367	437		13 804
- Terrains	176 813			176 813
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	101 699	12 007	2 071	111 635
- Installations générales, agencements aménagement divers	514 160	1 463		515 622
- Matériel de transport	39 937			39 937
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	91 148	5 069		96 217
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	923 757	18 540	2 071	940 226
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	7 157	22		7 179
Immobilisations financières	7 157	22		7 179
ACTIF IMMOBILISE	944 281	18 999	2 071	961 208

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation dotations	Diminutions sorties reprise	Valeur en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	13 367	107		13 474
Immobilisations incorporelles (I)	13 367	107		13 474
Terrains	150 887	3 586		154 473
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agenc. et aménagements constructions				
Install. techniques, matériel et outillage industriels	55 151	14 340	2 071	67 419
Install. générales, agencements et aménagements divers	351 699	40 985		392 684
Matériel de transport	30 428	5 117		35 545
Matériel de bureau et Informatique , mobilier	71 758	9 127		80 886
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles (II)	659 923	73 155	2 071	731 007
TOTAL GÉNÉRAL (I+II)	673 290	73 262	2 071	744 481

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	7 179		7 179
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	990 079	990 079	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	31 814	31 814	
TOTAL	1 029 072	1 021 893	7 179
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	39 159
SUBV.A RECEV.DREAL 14	11 846
SUBV.A RECEV.FEDER	15 600
SUBV.A RECEV. DREAL HN	21 539
SUBV.A RECEV.AESN	222 571
SUBV.A RECEV.GPMH	596 863
SUBV.A RECEV.PORT JEROME	15 000
SUBV.A RECEVOIR AAMP	26 082
SUBV.A RECEVOIR GMPR	41 035
INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 236
Total	990 930

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
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				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	100 068	100 068		
Dettes fiscales et sociales	138 840	138 840		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 416	5 416		
Autres dettes	293	293		
Produits constatés d'avance	433 158			
TOTAL	244 618	244 618		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
FNP EDF/EAU	1 695
CONGES A PAYER	42 392
ORG.SOC. CH./CONGES	16 957
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	4 856
FNP ETUDES ET RECHERCHES	41 066
FNP HONORAIRES	14 640
FNP LOCATIONS IMMOBILIERES	376
FNP LOCATIONS MOBILIERES	825
Total	122 807

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	31 814		
Total	31 814		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Total			

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 528 Euros

Subventions d'exploitation

Fonds dédiés

En cas de subventions affectées à un projet particulier par des financeurs et non entièrement utilisées durant l'exercice, le montant restant disponible est débité au compte de charges 689400 "engagements à réaliser sur subventions attribuées" par le crédit du compte passif 194 "fonds dédiés sur subventions de fonctionnement".

Au cours de l'exercice, au fur et à mesure de la réalisation des engagements et également par revue critique des dépenses restant à engager sur les actions lors de l'exercice subséquent, les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits par le crédit du compte 789 "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Autres informations

Pour la première fois, en 2008, la quote part des subventions d'exploitation affectées au financement d'immobilisations a été comptabilisé en fonds dédiés pour la valeur nette comptable des immobilisations au 31 décembre 2008. Pour les exercices suivants, elle est reprise au même rythme que les amortissements des immobilisations en "reprise sur fonds dédiés". Auparavant, ces subventions étaient comptabilisées en subventions de fonctionnement au moment de l'acquisition.

L'obtention des subventions est soumise aux respects des conditions prévues par les conventions signées avec les financeurs. Ces conventions prévoient la possibilité de résiliation ou de reversement en cas de non respect de ses conditions d'octroi. Si des éléments ou des informations rendaient probable cette situation une provision de reversement serait alors dotée. La provision au 31 décembre 2013 : Néant

Notes sur le compte de résultat

Tableau des fonds dédiés

	Montant de la subvention accordée	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
fonds dédiés DREAL 14	70 229	22 110	22 110		
fonds dédiés GPMH		498 507	297 849	183 010	383 668
fonds dédiés SYNDIC PJ	15 000	13 060			13 060
fonds dédiés FNADT	388 250	48 190	12 256		35 933
fonds dédiés DREAL HN	72 220	7 944	7 847		97
fonds dédiés PHOQUES	2 460	580	180		400
fonds dédiés AESN	15 600	10 881	10 881		
fonds dédiés AAMP	86 940	32 455	32 455		
fonds dédiés F.E.P	11 676	4 359	4 359		
Total	662 375	638 085	387 937	183 010	433 158

Autres informations

Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice s'élève à 1 471 heures.

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantage en nature n'a été versé aux trois plus haut dirigeants (bureau de l'association) en 2013.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 64 248 Euros
.Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 3 560 Euros

Association

« Maison de l'Estuaire »

20 rue Jean Caurret
76600 Le Havre

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2013

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je dois vous présenter mon rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions ;

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Fait à Le Havre, le 18 mars 2014

*Didier VIGNES
Commissaire aux Comptes*

