

FROTSI
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

37 avenue de Paris
45000 ORLEANS

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels au 31 décembre 2013

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 FROTSI** 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 arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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, 1° alinéa du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des évaluations significatives retenues pour l'arrêté 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 - VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Olivet, le 22 mai 2014


Pour la SAFREC
Commissaire aux comptes
Olivier NEHAUME

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	5 808	5 504	305	615
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	49 776	43 008	6 768	5 935
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 589		6 589	6 493
ACTIF IMMOBILISE	62 173	48 512	13 662	13 043
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	5 231		5 231	4 264
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	260 360		260 360	259 666
Charges constatées d'avance	3 819		3 819	12 170
ACTIF CIRCULANT	269 409		269 409	276 100
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	331 583	48 512	283 071	289 144



Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	202 069	178 981
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	-10 181	23 087
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	191 888	202 069
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	20 454	31 643
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	20 454	31 643
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 658	9 384
Dettes fiscales et sociales	38 553	30 964
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	14 517	15 084
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	70 729	55 432
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	283 071	289 144



Compte de résultat

	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						
Production vendue	9 476	4,02	9 122	3,09	354	3,88
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	211 860	89,88	268 269	90,94	-56 409	-21,03
Reprises et Transferts de charge	13 569	5,76	18 570	6,29	-5 001	-26,93
Cotisations	14 374	6,10	17 615	5,97	-3 241	-18,40
Autres produits						
Produits d'exploitation	249 279	105,76	313 575	106,29	-64 296	-20,50
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	99 774	42,33	137 569	46,63	-37 795	-27,47
Impôts et taxes	9 488	4,03	8 208	2,78	1 279	15,59
Salaires et Traitements	100 197	42,51	98 650	33,44	1 547	1,57
Charges sociales	47 015	19,95	44 688	15,15	2 326	5,21
Amortissements et provisions	6 181	2,62	8 100	2,75	-1 919	-23,69
Autres charges						-91,67
Charges d'exploitation	262 654	111,43	297 215	100,75	-34 561	-11,63
RESULTAT D'EXPLOITATION	-13 375	-5,67	16 360	5,55	-29 735	-181,76
Opérations faites en commun						
Produits financiers	4 143	1,76	3 951	1,34	192	4,85
Charges financières						
Résultat financier	4 143	1,76	3 951	1,34	192	4,85
RESULTAT COURANT	-9 232	-3,92	20 311	6,89	-29 543	-145,45
Produits exceptionnels	46	0,02	3 741	1,27	-3 695	-98,77
Charges exceptionnelles			17	0,01	-17	-100,00
Résultat exceptionnel	46	0,02	3 724	1,26	-3 678	-98,76
Impôts sur les bénéfices	994	0,42	948	0,32	46	4,85
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	-10 181	-4,32	23 087	7,83	-33 268	-144,10



COMPTES ANNUELS

2013

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FROTSI

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 283 071 euros

et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 10 181 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 24/03/2014 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux (prix d'achat et frais accessoires).

Immobilisations décomposables : aucune décomposition significative n'a été relevée. Aucun retraitement n'a donc été opéré.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage professionnel et non la durée réelle d'utilisation.

- * Logiciels : 1 an
- * Agencements et aménagements : 4 à 8 ans
- * Matériel et mobilier de bureau : 3 à 8 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 provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

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

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

SUBVENTIONS COMPTABILISEES

- Subvention de fonctionnement reçue du Conseil Régional pour 211 860 €
Le montant demandé pour 2013 est de 235 400 euros. Par prudence compte tenu des termes de la convention et n'ayant pas d'information, le solde à recevoir de la subvention 2013 n'a pas été comptabilisé, soit 23 540 euros.

PROVISION POUR RETRAITE

Actualisation de la provision pour retraite : une dotation de 2 380 euros a été constatée. Le montant cumulé s'élève donc à 7 474 euros au 31 Décembre 2013.

FONDS DEDIES au 31/12/2013

NEANT

PROVISION POUR CHARGES

Suite à la décision rendue par le Conseil des Prud'hommes le 23 Février 2011, il reste toujours 10 000 euros en provision pour faire face au montant à verser au Pôle Emploi.

La provision pour actualisation du site internet a été intégralement reprise pour 13 569 euros suite à la réalisation de la prestation sur l'exercice.

La provision pour mise aux normes des ascenseurs reste quant à elle inchangée pour un montant de 3 000 euros.

AUTRES INFORMATIONS

L'association a comptabilisé une somme de 994 euros au titre de l'impôt à payer sur les produits financiers dégagés sur l'exercice 2013 d'un montant de 4 143 euros.

Le montant d'heures de DIF cumulé au 31 Décembre 2013 est de 141 heures.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 368	440		5 808
Immobilisations incorporelles	5 368	440		5 808
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	9 506			9 506
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	37 464	3 883	1 076	40 271
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	46 970	3 883	1 076	49 776
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	6 493	96		6 589
Immobilisations financières	6 493	96		6 589
ACTIF IMMOBILISE	58 831	4 419	1 076	62 173



Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	440	3 883	96	4 419
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	440	3 883	96	4 419
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 076		1 076
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		1 076		1 076



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 753	751		5 504
Immobilisations incorporelles	4 753	751		5 504
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	9 184	204		9 389
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 850	2 845	1 076	33 619
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	41 035	3 050	1 076	43 008
ACTIF IMMOBILISE	45 787	3 801	1 076	48 512



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 15 638 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	6 589		6 589
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	5 231	5 231	
Charges constatées d'avance	3 819	3 819	
Total	15 638	9 050	6 589
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - rrr à obtenir	526
Divers prod. a recevoir	4 360
Total	4 886



Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	31 643	2 380	13 569		20 454
Total	31 643	2 380	13 569		20 454
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		2 380	13 569		
Financières					
Exceptionnelles					



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 70 729 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 658	17 658		
Dettes fiscales et sociales	38 553	38 553		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	14 517	14 517		
Produits constatés d'avance				
Total	70 729	70 729		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn. fact.non parvenues	17 658
Dettes prov./conges payes	8 326
Charg.soc./conges a payer	4 704
Autr.charg.social.a payer	1 127
Charges a payer	17
Total	31 833



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	3 819		
Total	3 819		

