

Chantal NELLE

EXPERT COMPTABLE DIMPLOMEE PAR L'ETAT
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES
DE LA REGION PARIS ILE DE FRANCE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

Présente
Aux Membres de l'Association

**ASSOCIATION
ANGES DE LA TERRE**
*Siège social : 121 bd FOCH
94170 LE PERREUX SUR MARNE*

établi en application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce

son

Rapport sur les comptes annuels

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

23 bis rue de Flore 94140 ALFORTVILLE
☎ : 01.43.78.01.94 - Fax : 01.49.77.01.60

Aux membres de l'organe délibérant,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 2 février 2009, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur :

- ◆ Le contrôle des comptes annuels de l'Association ANGES DE LA TERRE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ◆ La justification de mes appréciations,
- ◆ Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

relatifs à l'exercice couvrant la période du 1er janvier 2013 au 31 décembre 2013.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I / OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 DE MES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et porte à votre connaissance :

Les produits de l'Association sont pour une part importante constitués par des subventions reçues d'organismes publics.

Mon travail a consisté à apprécier les éléments pris en considération par l'Association dans la présentation de ceux-ci dans les comptes.

Sur la base des éléments, dont dispose à ce jour l'Association, j'ai vérifié le caractère raisonnable des modalités retenues pour l'estimation de ces produits.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III/ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Alfortville,

Le 28 janvier 2014

Le Commissaire aux Comptes

 CH. NELLE

ASS ANGES DE LA TERRE
121 BOULEVARD FOCH
94170 LE PERREUX SUR MARNE

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

Sommaire

1. Comptes annuels

| | |
|---|-----------|
| Rapport de présentation des comptes annuels | 2 |
| Bilan actif | 3 |
| Bilan passif | 4 |
| Compte de résultat | 5 |
| Annexe | 6 |
| Règles et méthodes comptables | 7 |
| Faits caractéristiques | 9 |
| Notes sur le bilan | 10 |
| Notes sur le compte de résultat | 15 |
| 2. Détail des comptes | 16 |
| Bilan détaillé | 18 |
| Compte de résultat détaillé | 21 |



Bilan actif

| | Brut | Amortissement Dépréciation | Net au 31/12/2013 | Net au 31/12/2012 |
|--|----------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours (autres que marchandises) | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | | | | |
| Autres | 106 507 | | 106 507 | 65 988 |
| Valeurs mobilières de placement | 3 049 | | 3 049 | 3 049 |
| Disponibilités (autres que caisse) | 282 801 | | 282 801 | 359 332 |
| Caisse | | | | 12 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 392 357 | | 392 357 | 428 381 |
| REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | 1 178 | | 1 178 | 1 136 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Autres comptes de régularisation | | | | |
| TOTAL REGULARISATION | 1 178 | | 1 178 | 1 136 |
| TOTAL GENERAL | 393 535 | | 393 535 | 429 518 |

| ENGAGEMENTS RECUS | |
|---|--|
| Legs nets à réaliser : | |
| acceptés par les organes statutairements compétents | |
| autorisés par l'organisme de tutelle | |
| Dons en nature restant à vendre : | |

Bilan passif

| | au 31/12/2013 | au 31/12/2012 |
|--|------------------|------------------|
| FONDS ASSOCIATIFS | | |
| Fonds propres | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | 275 171 | 290 500 |
| Résultat de l'exercice | -36 186 | -15 328 |
| Report à nouveau | | |
| SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE | 238 985 | 275 171 |
| Autres fonds associatifs | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIFS | 238 985 | 275 171 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 14 406 | 12 934 |
| FONDS DEDIES | | |
| DETTES | | |
| Emprunts et dettes assimilées | 248 | 224 |
| Avances et commandes reçues sur commandes en cours | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 26 462 | 25 714 |
| Autres | 113 433 | 115 474 |
| TOTAL DETTES | 140 144 | 141 412 |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL GENERAL | 393 535 | 429 518 |

| ENGAGEMENTS DONNES | |
|--|---------|
| (1) Dont à plus d'un an | |
| Dont à moins d'un an | 140 144 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | 248 |
| (3) Dont emprunts participatifs | |

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 | 434 099 | 379 408 | 54 691 | 14,41 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | 221 728 | 278 801 | -57 073 | -20,47 |
| Reprises et Transferts de charge | 14 014 | 16 018 | -2 004 | -12,51 |
| Cotisations | | | | |
| Autres produits | 529 | 192 | 338 | 176,17 |
| Produits d'exploitation | 670 371 | 674 419 | -4 048 | -0,60 |
| 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 | 126 686 | 127 417 | -731 | -0,57 |
| Impôts et taxes | 33 005 | 32 060 | 945 | 2,95 |
| Salaires et Traitements | 385 819 | 375 177 | 10 642 | 2,84 |
| Charges sociales | 162 349 | 158 313 | 4 035 | 2,55 |
| Amortissements et provisions | 1 472 | | 1 472 | |
| Autres charges | 64 | 217 | -153 | -70,62 |
| Charges d'exploitation | 709 394 | 693 184 | 16 210 | 2,34 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | -39 023 | -18 765 | -20 258 | 107,96 |
| Opérations faites en commun | | | | |
| Produits financiers | 3 638 | 3 995 | -357 | -8,94 |
| Charges financières | | 7 | -7 | -100,00 |
| Résultat financier | 3 638 | 3 988 | -350 | -8,78 |
| RESULTAT COURANT | -35 386 | -14 777 | -20 608 | 139,46 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Charges exceptionnelles | 92 | 115 | -23 | -19,59 |
| Résultat exceptionnel | -92 | -115 | 23 | -19,59 |
| Impôts sur les bénéfices | 708 | 436 | 272 | 62,39 |
| Report des ressources non utilisées | | | | |
| Engagements à réaliser | | | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -36 186 | -15 328 | -20 858 | 136,07 |
| Contribution volontaires en nature | | | | |
| Bénévolat | | | | |
| Prestations en nature | 134 345 | 134 345 | | |
| Dons en nature | | | | |
| Total des produits | 134 345 | 134 345 | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite | 134 345 | 134 345 | | |
| Personnel bénévole | | | | |
| Total des charges | 134 345 | 134 345 | | |

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ANGES DE LA TERRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 393 535 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 36 186 Euro. 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 22/01/2014 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.

Il a été provisionné pour la première fois sur l'exercice 2010 l'évaluation du passif social.

Le montant des IFC correspondant aux engagements dus au 31/12/2009 était de 12.262 €. Ils ont été comptabilisés en report à nouveau débiteurs au cours de l'exercice 2010, impactant les capitaux propres à l'ouverture de l'exercice pour ce montant.

Au 31/12/2010, le montant des IFC était de 14.509 €.

L'ajustement pour l'exercice 2011 s'élevait à 1.120 €, soit un engagement de retraite au 31/12/2011 de 15.629 €. L'ajustement pour l'exercice 2012 s'élevait à -2.695 €, soit un engagement de retraite au 31/12/2012 de 12.934 €.

Pour l'exercice 2013, il a été comptabilisé une reprise de provision pour 1.472 €, soit un engagement de retraite au 31/12/2013 de 14.406 €.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des IFC sont :

- augmentation des salaires : 1% par an
- âge de départ en retraite : 67 ans
- taux de rotation : faible
- taux de charges sociales : 60% pour les cadres
50% pour les non-cadres
- départ à l'initiative du salarié

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

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.



Règles et méthodes comptables**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.

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

PSU : prestation de service unique

La CAF nous a communiqué pour l'exercice 2013 le taux horaire de la PSU qui est fixé à 4,55 €. Le nombre d'heures facturées en 2013 s'élève à 91.936,61h.

La PSU se calcule en fonction du nombre d'heures facturées x le taux horaire PSU - participations des familles, à cela doivent s'ajouter les heures de concertation qui se calculent en fonction du nombre de places agréées x 3h x taux horaire de la PSU.

Montant total du droit 2013 :

– Prestation de services : $91.936,61h \times 4,55 \text{ €} = 210.730,14 \text{ €} = 207.581 \text{ €}$

– Heures de concertation : $42 \text{ places agréées} \times 3h \times 4,55 \text{ €} = 573 \text{ €}$

Montant total à percevoir par la CAF au titre de la PSU : 208.154 €

Acompte versé : 145.324 €

Solde restant dû au 31/12/2013 : 62.830 €

Ce solde prévisionnel a donc été comptabilisé en produits à recevoir au 31/12/2013.

Contributions volontaires

Il a été comptabilisé, en écriture extra-comptable, le montant de la mise à disposition des locaux pour un montant de 134.345 €, somme déterminée par le service des affaires patrimoniales de la ville du Perreux sur Marne.

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 107 685 Euro 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 | | | |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | | | |
| Autres | 106 507 | 106 507 | |
| Charges constatées d'avance | 1 178 | 1 178 | |
| Total | 107 685 | 107 685 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|-------------------------------------|---------------|
| PARTICIP.FAMILLES A RECEVOIR | 22 013 |
| SUBV. CAF A RECEVOIR | 62 830 |
| REMBOURSEMENTS FORMATION A RECEVOIR | 12 678 |
| INTERETS COURUS A RECEVOI | 182 |
| Total | 97 702 |

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 | | | | |
| Legs et donations | | | | |
| Subventions affectées | | | | |
| Autres fonds | | | | |
| Total fonds sans droit reprise | | | | |
| 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 | 290 500 | | 15 328 | 275 171 |
| Report à Nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice | -15 328 | -36 186 | -15 328 | -36 186 |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Autres fonds associatifs | | | | |
| Total fonds associatifs | 275 171 | -36 186 | | 238 985 |



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 | 12 934 | 1 472 | | | 14 406 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| Total | 12 934 | 1 472 | | | 14 406 |
| <i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i> | | | | | |
| Exploitation | | 1 472 | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

W

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 140 144 Euro 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 | 248 | 248 | | |
| – à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 26 462 | 26 462 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 107 613 | 107 613 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 5 821 | 5 821 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| Total | 140 144 | 140 144 | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : | | | | |
| (**) Dont envers Groupe et associés | | | | |

Charges à payer

| | Montant |
|-------------------------------|---------------|
| FNP EDF/EAU | 1 676 |
| FNP FOURNITURE PETIT MATERIEL | 345 |
| FNP HONORAIRES SOCIAL | 452 |
| FNP HONORAIRES CAC | 3 350 |
| FNP CHEQUES VACANCES | 8 398 |
| INTERETS COURUS A PAYER | 248 |
| DETTES PROVIS CONGES PAYE | 25 790 |
| CHARGES SOCIALES CONGES P | 12 380 |
| FORMATION PROF.CONTINUE | 4 162 |
| Total | 56 801 |

w

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|--------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| CH.CONST.D AV.HONORAIRES | 1 178 | | |
| Total | 1 178 | | |

✓

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 : 3 350 Euro

u