

ASSOCIATION " PAYS DE SAVOIE SOLIDAIRES "

Savoie Technolac
Bâtiment Aéro
73375 LE BOURGET DU LAC

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

Exercice clos le 31 décembre 2013

Société Civile CABINET
LADOUCE ET PERRIER GUSTIN

949, rue de la Martinière
BASSENS - 73000 CHAMBERY

ASSOCIATION " PAYS DE SAVOIE SOLIDAIRES "
Savoie Technolac
Bâtiment Aéro

73375 LE BOURGET DU LAC

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

Exercice clos le 31 Décembre 2013

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association PAYS DE SAVOIE SOLIDAIRES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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 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 portons à votre connaissance l'élément suivant :

- Votre association a indiqué au paragraphe « 3.7 – Fonds dédiés » de l'annexe un montant de 265 857 Euros correspondant à des actions qui n'ont pas pu être débouclées en 2013. Dans le cadre de nos travaux sur la présentation d'ensemble des comptes, nous avons revu le caractère pertinent des informations fournies dans l'annexe afférentes à ces opérations.

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

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'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 membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bassens, le 2 juin 2014



Société Civile CABINET
LADOUCE ET PERRIER GUSTIN
Carole KASSA
Cogérante
Commissaire aux Comptes
Inscrit à la Compagnie Régionale de CHAMBERY

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	18 248	18 248		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	33 857	27 558	6 299	3 008	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
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					
	TOTAL (I)	52 105	45 806	6 299	3 008
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				
	Autres créances	61 952		61 952	10 402
Valeurs mobilières de placement	99 994		99 994	99 994	
Disponibilités	325 809		325 809	283 663	
Charges constatées d'avance	3 036		3 036	2 496	
	TOTAL (II)	490 791		490 791	396 556
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF		542 896	45 806	497 089	399 564

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2013

31/12/2012

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	115 255	130 190
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	4 116	4 116
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	9 345	9 345
	Résultat de l'exercice	29 963	(14 934)
	Total des fonds propres	154 564	124 601
	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			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	154 564	124 601	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	265 856	213 732	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	265 856	213 732	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales	52 038	51 314	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	24 631	9 917	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	76 669	61 231	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	497 089	399 564	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	29 963,29	(14 934,29)	
(1) Dont à moins d'un an	76 669	61 231	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	579 833	642 910
	Dons		
	Cotisations	2 185	3 945
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	40	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	7 713	8 881
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	589 771	655 735	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	96 778	137 720
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 415	8 730
	Rémunération du personnel	153 879	162 001
	Charges sociales	70 136	73 461
	Subventions accordées par l'association	179 666	350 968
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 192	1 335
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	511 067	734 215
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		78 704	(78 480)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 554	2 235
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		3 554	2 235
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		82 258	(76 245)
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL			
	Impôts sur les sociétés	171	116
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	213 732	275 160
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	265 856	213 732
TOTAL DES PRODUITS		807 058	933 129
TOTAL DES CHARGES		777 094	948 064
EXCEDENT ou DEFICIT		29 963	(14 934)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		168 175
	Bénévolat		84 700
	Prestations en nature		83 475
	Dons en nature		
	CHARGES		168 175
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		83 475
Personnel bénévole		84 700	

1 - Faits majeurs de l'exercice :

Etat exprimé en euros

1.1. - Evènements principaux

Néant.

1.2. - Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1. - Présentation des comptes.

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du Code de commerce et du Plan Comptable Général.

Hypothèses de base retenues :

- Continuité de l'exploitation.
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- Indépendance des exercices.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement 99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement 99-01.

1.2.2. - Changement de méthode d'évaluation.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté au cours de l'exercice.

1.2.3. - Changement de méthode de présentation.

Aucun changement dans les méthodes de présentation n'a été apporté au cours de l'exercice.

1.2.4. - Evaluation des immobilisations et amortissements.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

	<i>Mode</i>	<i>Durée</i>
Matériels et outillage	Linéaire	3 à 5 ans
Agencement	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau & Info.	Linéaire	4 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

1.2.5. - Evaluation des stocks et en-cours.

Non applicable

1.2.6. - Evaluation des créances et dettes.

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

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

Etat exprimé en euros

1.2.7. - Evaluation des disponibilités et valeurs mobilières de placement.

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

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais d'acquisition.

Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence

1.2.8. - Evaluation des provisions pour risques et charges.

Les provisions sont destinées à couvrir les risques et les charges, que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet, mais dont la réalisation, l'échéance ou le montant sont incertains.

Chaque risque ou charge fait l'objet d'une analyse au cas par cas.

2 - Informations relatives au bilan actif :**2.1. - Immobilisations brutes (€)**

	01/01/2013	Augmentation	Diminution	31/12/2013
Immobilisations incorporelles	18 248	-	-	18 248
Immobilisations corporelles	36 589	4 483	7 216	33 856
Immobilisations financières	-	-	-	-
Total	54 837	4 483	7 216	52 104

2.2. - Amortissements et provisions (€)

	01/01/2013	Augmentation	Diminution	31/12/2013
Immobilisations incorporelles	18 248	-	-	18 248
Immobilisations corporelles	33 581	1 192	7 216	27 557
Immobilisations financières	-	-	-	-
Total	51 829	1 192	7 216	45 805

2.3. - Échéances des créances (€)

	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an
Usagers et créances rattachées	-	-	-
Autres créances (1)	61 952	61 952	-
Total	61 952	61 952	-

(1) Dont Produits à recevoir : 10 402

2.4. - Autres postes du bilan actif (€)

	31/12/2013	Observation
Charges constatées d'avances	3 036	

3 - Informations relatives au bilan passif :**3.1. - Fonds associatif avec droit de reprise (€)**

Néant.

3.2. - Fonds associatif sans droit de reprise (€)

	01/01/2013	Augmentation	Diminution	31/12/2013
	-	-	-	-
Fonds associatif sans droit de reprise	130 190	-	14 934	115 256
	-	-	-	-
Total	130 190	-	14 934	115 256

3.3. - Provisions (€)

Néant.

3.4. - Échéances des dettes (€)

	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an
Emprunts et dettes financières	-	-	-
Fournisseurs & comptes rattachés	-	-	-
Dettes fiscales & sociales (1)	52 038	52 038	-
Autres dettes (1)	24 631	24 631	-
Total	76 669	76 669	-

(1) Dont charges à payer : 45 599

3.5. - Autres postes du bilan passif (€)

	31/12/2013	Observation
Produits constatés d'avance	-	

3.6. - Subventions d'investissements (€)

	Subvention renouvelable		Subvention non renouvelable	
	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise
Bien renouvelable	Néant	Néant	Néant	4116
Bien non renouvelable	Néant	Néant	Néant	Néant

3.7. - Fonds dédiés (€)

	01/01/2013	Augmentation	Diminution	31/12/2013
PGR HAÏTI	165 134	189 225	165 134	189 225
PGR SENEGAL	-	10 439		10 439
PGR ROUMANIE	26 437	33 530	26 437	33 530
PGR ACTIONS SAVOIE	22 162	27 577	22 162	27 577
PGR PRESTATIONS EXTERNE	-	5 086		5 086
Total	213 733	265 857	213 733	265 857
Dont non mouvementés au cours des deux derniers exercices :	-	-	-	-

(a) : l'estimation des fonds dédiés à la clôture de l'exercice a été réalisée avec l'aide du suivi interne mis en place par l'association, il s'appuie sur des fiches de suivi individualisées par action ou programme.

3.8. - Variation des fonds associatifs (€)

Fonds associatifs au 31 décembre N :	154 564
Fonds associatifs au 31 décembre N - 1 :	124 601
Variation :	29 963
Résultat de l'exercice (Excédent) :	29 963
Variation ne provenant pas du résultat :	-

4 - Informations relatives au compte de résultat :**4.1. - Ventillation des produits (€)**

	31/12/2013	Observation
Ressources propres (cotisations...)	2 185	
Subventions	579 833	
Dons		
Autres produits (transfert de charges...)	7 753	
Total	589 771	

4.2. - Valorisation des contributions volontaires en nature

- | | |
|--|---------|
| 1) Journées consacrées par des bénévoles : | 540 Jrs |
| 2) Journées consacrées par des salariés des structures partenaires : | 264 Jrs |

Soit un total de 804 jours. Au coût estimatif de 175 € la journée, ces interventions sont valorisées à 140 700 €.

5 - Autres informations :**5.1. - Crédit bail (€)**

Néant.

5.2. - Engagements financiers (€)

Néant.

5.3. - Dettes garanties par des sûretés réelles

Non applicable

5.4. - Rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 oblige les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € à publier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Cette information n'est pas fournie dans l'association car elle permettrait d'identifier la situation des membres du collège concerné (Code de Commerce article R 123-198 1°)

5.5. - Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires versés au commissaires aux comptes au titre de sa mission légales de contrôle des comptes s'élèvent à 2 920 €.

