

Association ETAPE SOLIDARITE

Siege social : Mairie de Céret - 8 boulevard Maréchal Joffre

66400 CERET

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

(Ce rapport comporte 14 pages)

Cabinet ACTIUM AUDIT CONSEIL SARL

Siège social : 840, avenue d'Argeles sur Mer

Le Phoenix

66100 PERPIGNAN

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de MONTPELLIER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 27 septembre 2012, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ETAPE SOLIDARITE, 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 Présidente. 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble 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 - Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Perpignan, le 4 septembre 2014

Pour ACTIUM AUDIT CONSEIL
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by a vertical stroke and a horizontal stroke.

Philippe ADGE
Commissaire aux comptes

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				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	24 271	12 585	11 685	12 132
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	69 489	56 568	12 921	14 873
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 002		2 002	2 302	
	TOTAL (I)	95 761	69 153	26 608	29 307
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	912		912	
	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	5 336		5 336	16 787
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	130 772		130 772	127 604	
Charges constatées d'avance					
	TOTAL (II)	137 019		137 019	144 391
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF		232 780	69 153	163 627	173 698
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				2 002	2 302
(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
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	38 389	38 389
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(12 825)	(18 952)
	Résultat de l'exercice	1 929	6 127
	Total des fonds propres	27 493	25 564
	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	10 680	10 680	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	10 680	10 680	
Total des fonds associatifs	38 173	36 244	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	17 520	17 520	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	17 520	17 520	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers	3 849	3 207	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	732	717	
Dettes fiscales et sociales	67 529	67 945	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	15 824	8 064	
Produits constatés d'avance	20 000	40 000	
Total des dettes	107 934	119 934	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	163 627	173 698	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 928,71	6 126,66	
(1) Dont à moins d'un an	107 934	119 934	
(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	64 898	45 720	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	538 633	522 883	
	Dons	12	223	
	Cotisations			
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante			
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	10 875	4 718	
	Autres produits	5 622	5 281	
	Total des produits d'exploitation	620 041	578 825	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
Variation de stock		(912)	405	
Autres achats et charges externes		152 585	117 716	
Impôts, taxes et versements assimilés		23 653	27 546	
Rémunération du personnel		327 502	316 215	
Charges sociales		109 086	109 322	
Subventions accordées par l'association				
Dotation aux amortissements et dépréciations		7 470	4 109	
Dotation aux provisions				
Autres charges		6	405	
Total des charges d'exploitation		619 391	575 718	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		650	3 107	
Produits financiers		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 279	1 684	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières			
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	1 279	1 684	
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	1 929	4 792	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Produits exceptionnels		1 335	
	Charges exceptionnelles			
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 335	
	Impôts sur les sociétés			
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		621 319	581 844	
TOTAL DES CHARGES		619 391	575 718	
EXCEDENT ou DEFICIT		1 929	6 127	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		121 410	
	Bénévolat			
	Prestations en nature		121 410	
	Dons en nature			
	CHARGES		121 410	
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services		121 410	
	Personnel bénévole			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 163 627 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 621 319 euros et un total charges de 619 391 euros, dégageant ainsi un résultat de 1 929 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2013 et finit le 31/12/2013.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Engagements Hors Bilan

Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2011 : 4003 euros

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement	22 963		1 308			24 271
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	23 890		1 523			25 413
	Matériel de transport	15 450					15 450
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	26 386		2 240			28 626
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	88 688		5 071			93 759	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 302				300	2 002
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 302				300	2 002	
TOTAL		90 990		5 071		300	95 761



Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	10 831	1 755		12 585
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	23 370	276		23 646
	Matériel de transport	8 526	2 500		11 026
	Matériel de bureau, mobilier	18 957	2 939		21 896
	Emballages récupérables et divers Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	61 683	7 470		69 153	
TOTAL		61 683	7 470		69 153



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 002	2 002	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	428	428	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	4 908	4 908	
Charges constatées d'avances				
TOTAL DES CREANCES		7 338	7 338	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	3 849	3 849		
	Fournisseurs et comptes rattachés	732	732		
	Personnel et comptes rattachés	30 304	30 304		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 375	36 375		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	850	850		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
Autres dettes	15 824	15 824			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	20 000	20 000			
TOTAL DES DETTES		107 934	107 934		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 935			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 292			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2013
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		20 000	20 000
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			20 000

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
<u>Réserves réglementées</u>				
Autres réserves				
Report à nouveau	(18 952)	6 127		(12 825)
Résultat de l'exercice	6 127		6 127	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 680			10 680
Provisions réglementées				
TOTAL	(2 145)	6 127	6 127	(2 145)



Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice	
	A	B	C	D = A - B + C	
Fonds dédiés					
Fonds dédiés mobilier maison relais	17 520				17 520
TOTAL	17 520				17 520

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice	
	A	B	C	D = A - B + C	
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
TOTAL					

