

# **SARL AUDIT EXPERTISE ASSOCIES**

Société de Commissariat aux Comptes  
Inscrite près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

**ADAM**  
42 Rue de Mahonias  
**06200 NICE**

-----

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

*Exercice clos au 31/12/2013*

\*\*\*\*\*

Cap d'Ail, le 23/05/2014

**ADAM**

42 Rue de Mahonias  
06200 NICE

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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 le 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

## **SARL AUDIT EXPERTISE ASSOCIES**

des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

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.

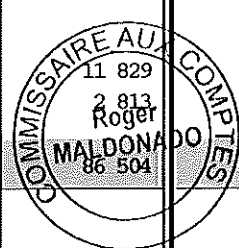
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le Bureau et dans les documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

SARL AUDIT EXPERTISE ASSOCIES  
**Roger MALDONADO**  
Commissaire aux Comptes



**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	44 140	21 108	23 031	31 678	8 647	27.30-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	30		30	30			
Prêts							
Autres immobilisations financières	653		653	653			
	<b>TOTAL I</b>	<b>44 823</b>	<b>21 108</b>	<b>23 714</b>	<b>32 361</b>	<b>8 647</b>	<b>26.72-</b>
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	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	39 585		39 585	71 861	32 276	44.92-
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	87 429		87 429	11 829	75 600	639.08	
Charges constatées d'avance (3)	281		281	2 813	2 532	90.01-	
	<b>TOTAL III</b>	<b>127 295</b>		<b>127 295</b>	<b>86 504</b>	<b>40 791</b>	<b>47.16</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>172 117</b>	<b>21 108</b>	<b>151 009</b>	<b>118 865</b>	<b>32 144</b>	<b>27.04</b>



(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	103 815		8 074		95 741	NS
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>31 300</b>		<b>95 741</b>		<b>127 042</b>	<b>132,69</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 167		15 167		5 000	32,97	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	<b>62 348</b>		<b>88 648</b>		<b>26 300</b>	<b>29,67</b>
	<b>Comptes de liaison</b>						
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>						
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)			5 936		5 936	100,00
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 859		19 361		10 502	54,24
	Dettes fiscales et sociales	204 499		180 105		24 394	13,54
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			2 111		2 111	100,00
Instrument de trésorerie							
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance						
	<b>TOTAL IV</b>	<b>213 358</b>		<b>207 514</b>		<b>5 844</b>	<b>2,82</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>151 009</b>		<b>118 865</b>		<b>32 144</b>	<b>27,04</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

213 358      207 514

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

5 520

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	47 126		59 605		12 479	20.94
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	436 718		344 292		92 426	26.85
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	88 255		95 926		7 671	8.00
Collectes						
Cotisations	24 264		4 245		20 019	471.54
Autres produits	30		48		18	38.14
<b>TOTAL I</b>	<b>596 392</b>		<b>504 116</b>		<b>92 276</b>	<b>18.30</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	109 978		189 126		79 148	41.85
Impôts, taxes et versements assimilés	7 612		5 352		2 260	42.23
Salaires et traitements	318 062		292 740		25 322	8.65
Charges sociales	97 635		99 980		2 345	2.35
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	9 223		9 359		136	1.45
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	16		101		86	84.66
<b>TOTAL II</b>	<b>542 525</b>		<b>596 658</b>		<b>54 132</b>	<b>9.07</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>53 867</b>		<b>92 541</b>		<b>146 409</b>	<b>158.21</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>						
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	3 177		4 551		1 374	30.18
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>	3 177		4 551		1 374	30.18
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	3 177		4 551		1 374	30.18
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	50 690		97 092		147 782	152.21
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 320		7 086		4 766	67.26
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 000		7 000		2 000	28.57
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	7 320		14 086		6 766	48.04
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	24 878		11 942		12 936	108.33
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	1 832		794		1 038	130.66
<b>TOTAL VIII</b>	26 710		12 736		13 974	109.72
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	19 390		1 351		20 741	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	603 712		518 203		85 510	16.50
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	572 412		613 944		41 532	6.76
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	31 300		95 741		127 042	132.69
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	31 300		95 741		127 042	132.69

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 151 009.28 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 596 392.41 Euros et dégageant un excédent de 31 300.15 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'Association a été placée en Redressement Judiciaire en date du 27 Septembre 2013.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Les créances dans le cadre du RJ sont en cours de vérification

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	750		
Installations générales agencements aménagements divers	27 767		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	22 785		2 408
<b>TOTAL</b>	<b>51 303</b>		<b>2 408</b>
Autres titres immobilisés	30		
Prêts, autres immobilisations financières	653		
<b>TOTAL</b>	<b>683</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>51 986</b>		<b>2 408</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		750		
Installations générales agencements aménagements divers			27 767	27 767
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		8 821	16 372	16 372
<b>TOTAL</b>		<b>9 571</b>	<b>44 140</b>	<b>44 140</b>
Autres titres immobilisés			30	30
Prêts, autres immobilisations financières			653	653
<b>TOTAL</b>			<b>683</b>	<b>683</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>9 571</b>	<b>44 823</b>	<b>44 823</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	750		750	
Installations générales agencements aménagements divers	8 742	5 108		13 850
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 133	3 655	6 989	6 799
<b>TOTAL</b>	<b>19 624</b>	<b>8 763</b>	<b>7 739</b>	<b>20 648</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 624</b>	<b>8 763</b>	<b>7 739</b>	<b>20 648</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	5 108				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 655				
<b>TOTAL</b>	<b>8 763</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 763</b>				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	8 074		103 815	199 557	103 815
RESULTAT DE L'EXERCICE	95 741	127 042			31 300
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	15 167		9 833	14 833	10 167
Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>88 648</b>	<b>127 042</b>	<b>113 648</b>	<b>214 390</b>	<b>62 348</b>

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	653		653
Personnel et comptes rattachés	128	128	
Débiteurs divers	39 457	39 457	
Charges constatées d'avance	281	281	
<b>TOTAL</b>	<b>40 519</b>	<b>39 866</b>	<b>653</b>

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	8 859	8 859		
Personnel et comptes rattachés	19 416	19 416		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	185 083	185 083		
<b>TOTAL</b>	<b>213 358</b>	<b>213 358</b>		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	39 457
Total	39 457

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 053
Dettes fiscales et sociales	38 806
Total	44 859

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	281
Total	281

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 640 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2 640 Euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 Euros

