



**Cabinet Bernard JACQMIN**

**Association  
ARC SUD DEVELOPPEMENT**

**21, avenue du Général de Castelnau  
33140 VILLENAVE D'ORNON**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
Sur les comptes arrêtés le 31/12/2013**

**Bernard JACQMIN** – Maîtrise ès Sciences Economiques. Licencié en Droit. DESS Contrôle Gestion  
Commissaire aux Comptes Inscrit à la Compagnie Régionale de Bordeaux  
Membre d'un Centre de Gestion Agréé acceptant le règlement des honoraires par chèque.

## SOMMAIRE

I - Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes arrêtés le 31/12/2013 .....	1
II - Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions .....	3
III - Comptes annuels certifiés .....	4

## RAPPORT GENERAL

Mesdames, Messieurs,

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 **31/12/2013** sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association **ARC SUD DEVELOPPEMENT** 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.

### **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.

### **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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

**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 et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à FLOIRAC,  
Le 18 avril 2014,  
Bernard JACQMIN,  
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'B. Jacqmin', is written over the printed name of the auditor.

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
Exercice clos le 31/12/2013**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé(s) ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant**

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisé des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Nature et objet de la convention :

Assurance des biens et responsabilité civile auprès de CLC Assurances (dont Mr Philippe LOISEAU est associé-gérant) pour un total de 4 606 €.

Fait à FLOIRAC,  
Le 18 avril 2014,  
Bernard JACQMIN,  
Commissaire aux comptes



# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 980	5 980		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	3 042	3 042		
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	15 831	14 000	1 832	2 592
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>24 854</b>	<b>23 022</b>	<b>1 832</b>	<b>2 592</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	3 506		3 506	1 574
	Autres créances	10 000		10 000	11 360
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	170 917		170 917	161 937	
Charges constatées d'avance	2 569		2 569	2 662	
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>186 992</b>		<b>186 992</b>	<b>177 533</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>211 846</b>	<b>23 022</b>	<b>188 824</b>	<b>180 125</b>

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

**Mr Bernard JACQUIN**  
 Commissaire aux Comptes

7 Avenue des Mondaults

BP 126 - 33270 FLOIRAC

T. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

## ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents  
 Dons en nature restant à vendre

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	136 264	132 252
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>5 795</b>	<b>4 011</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>142 059</b>	<b>136 264</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	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 Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
<b>Total des autres fonds associatifs</b>			
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>142 059</b>	<b>136 264</b>	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	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		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 265	11 923
	Dettes fiscales et sociales	32 267	31 939
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	233		
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>46 765</b>	<b>43 861</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>188 824</b>	<b>180 125</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	5 795,16	4 011,29	
(1) Dont à moins d'un an	46 765	43 861	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques			
ENGAGEMENTS DONNES			

M. Bernard JACOMIN

Commissaire aux Comptes

7 Avenue des Mondaults

BP 126 33270 FLOIRAC

Tel 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

# 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	20 910	22 254	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	175 580	175 580	
	Dons			
	Cotisations			
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante			
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	400	2 058	
	Autres produits			
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>196 890</b>	<b>199 893</b>	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
Variation de stock				
Autres achats et charges externes		55 472	62 762	
Impôts, taxes et versements assimilés		4 277	4 156	
Rémunération du personnel		87 753	87 526	
Charges sociales		44 255	42 730	
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et dépréciations		761	929	
Dotations aux provisions				
Autres charges		82		
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>192 599</b>	<b>198 102</b>	
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>4 291</b>	<b>1 791</b>	
Produits financiers		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 504	1 838	
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations			
Charges financières	Intérêts et charges financières			
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 504</b>	<b>1 838</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>		<b>5 795</b>	<b>3 629</b>	
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels		387	
	Charges exceptionnelles		4	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>382</b>	
Impôts sur les sociétés				
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>198 394</b>	<b>202 118</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>192 599</b>	<b>198 106</b>	
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>5 795</b>	<b>4 011</b>	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>			
	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	<b>CHARGES</b>			
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole				

**Bernard JACQMIN**  
 Commissaire aux Comptes  
 7 Avenue des Mondaults  
 BP 126 - 33270 FLOIRAC  
 T. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

# ANNEXE

**Bernard JACQMIN**  
Commissaire aux Comptes  
7 Avenue des Mondaults  
BP 126 - 33270 FLOIRAC  
T. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

# 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 **188 824** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **198 394** euros et un total **charges** de **192 599** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **5 795** 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.

M. Bernard JACQMIN  
Commissaire aux Comptes  
7 Avenue des Mondaults  
BP 126 - 33270 FLOIRAC  
T. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

# 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.

M. Bernard JACQMIN  
Commissaire aux Comptes  
7 Avenue des Mondaults  
BP 126 - 33270 FLOIRAC  
T. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

# 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	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	9 022					9 022
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>9 022</b>					<b>9 022</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	442					442
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	15 389					15 389
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>15 831</b>					<b>15 831</b>
<b>FINANCIER</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>24 854</b>					<b>24 854</b>

Mr Bernard JACQMIN  
 Commissaire aux Comptes  
 7 Avenue des Mondaults  
 BP 126 - 33270 FLOIRAC  
 Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	9 022			9 022
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>9 022</b>			<b>9 022</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	442			442
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	12 797	761		13 557
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>13 239</b>	<b>761</b>		<b>14 000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>22 261</b>	<b>761</b>		<b>23 022</b>

**Mr Bernard JACQMIN**  
 Commissaire aux Comptes  
 7 Avenue des Mondaults  
 BP 126 - 33270 FLOIRAC  
 Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	3 506	3 506	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	10 000	10 000	
	Groupe et associés			
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avances	2 569	2 569		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>16 075</b>	<b>16 075</b>	
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
<b>DETTES</b>	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				
	Fournisseurs et comptes rattachés	14 265	14 265		
	Personnel et comptes rattachés	7 356	7 356		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 814	22 814		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 098	2 098		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	233	233		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>46 765</b>	<b>46 765</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

**Mir Bernard JACQMIN**  
 Commissaire aux Comptes  
 7 Avenue des Mondaults  
 BP 126 - 33270 FLOIRAC  
 t. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2013
Total des Charges à payer		21 419
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> <i>FOURN. FACT. NON PARVENUES</i>	7 126	7 126
<b>Dettes fiscales et sociales</b> <i>DETTES PROV./CONGES PAYES</i> <i>AUTR. CHARG. SOCIAL. A PAYER</i> <i>ETAT AUTRES CHA A PAYER</i>	7 356 4 607 2 098	14 060
<b>Autres dettes</b> <i>CLIENTS AVOIRS A ETABLIR</i>	233	233

**Mir Bernard JACQMIN**  
Commissaire aux Comptes  
7 Avenue des Mondaults  
BP 126 - 33270 FLOIRAC  
05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Charges

Produits

Charges et Produits d'EXPLOITATION

2 569

Charges et Produits FINANCIERS

Charges et Produits EXCEPTIONNELS

TOTAL

2 569

**Mr Bernard JACQMIN**  
Commissaire aux Comptes  
7 Avenue des Mondaults  
BP 126 - 33270 FLOIRAC  
Tél. 05 57 77 57 77 - Fax 05 57 77 57 78