

Association ERA

Siege social : LES ACADIENS E1 CHEMIN DES MOUREISSES,

04300 FORCALQUIER

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2013

AUDIT CONSULTANT

59 AV ANDRE ROUSSIN, 13016 MARSEILLE

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de AIX EN PROVENCE

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	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	382	382				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	50 093	40 868	9 225	9 206	19	0.20
	Autres immobilisations corporelles	101 533	87 195	14 338	19 647	5 309	27.02
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	200		200	200			
Prêts							
Autres immobilisations financières	695		695	695			
	TOTAL I	152 903	128 445	24 458	29 748	5 290	17.78
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services				5 313	5 313	100.00
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	22 650		22 650	11 395	11 255	98.77
	Autres créances	53 229		53 229	70 269	17 040	24.25
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	3 929		3 929	28 835	24 906	86.37	
Charges constatées d'avance (3)				3 500	3 500	100.00	
	TOTAL III	79 808		79 808	119 313	39 505	33.11
Comptes de Régularisation							
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	232 711	128 445	104 266	149 061	44 794	30.05

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2013 12	31/12/2012 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	25 245	25 245		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	18 974	30 296	11 323	37.37-
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	22 461	9 300	13 160	141.50-
	Autres fonds associatifs				
	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	3 518	22 965	19 447	84.68-	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	25 276	69 206	43 929	63.48-
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	9 000		9 000	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	9 000		9 000	
DETTES (I)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	5 963	7 846	1 883	24.00-
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 393	2 705	14 688	543.00
	Dettes fiscales et sociales	45 723	69 304	23 581	34.03-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	911		911	
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	69 990	79 855	9 865	12.35-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	104 266	149 061	44 794	30.05-

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

69 990

79 855

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2013	31/12/2012	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	150 449	110 396	40 054	36.28
Production stockée				
Production immobilisée	5 313	5 313	10 626	200.00
Subventions d'exploitation	308 417	301 996	6 422	2.13
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	7 516	22 421	14 904	65.48
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	9	1	8	608.27
TOTAL I	461 080	440 127	20 953	4.76
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
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	82 603	75 866	6 737	8.88
Impôts, taxes et versements assimilés	7 881	7 644	236	3.09
Salaires et traitements	324 618	299 955	24 663	8.22
Charges sociales	64 709	58 175	6 534	11.23
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 896	8 177	2 719	33.25
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions		400	400	100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions	9 000	3 500	5 500	157.14
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	195	400	205	51.30
TOTAL II	499 901	453 318	46 583	10.28
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	38 822	13 192	25 630	194.29
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

(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	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations					100.00-	
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier					100.00-	
Autres intérêts et produits assimilés					33.70-	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	51		104		53	51.24-
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	357		36		321	880.41
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	357		36		321	880.41
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	307		67		374	557.18-
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	39 129		13 124		26 004	198.13-
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	800				800	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	19 447		3 931		15 515	394.68
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	20 247		3 931		16 315	415.03
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 579		107		3 472	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	3 579		107		3 472	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	16 668		3 824		12 844	335.86
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	481 377		444 161		37 216	8.38
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	503 837		453 462		50 376	11.11
SOLDE INTERMEDIAIRE	22 461		9 300		13 160	141.50-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	22 461		9 300		13 160	141.50-

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

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 31/12/2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ERA, 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous n'avons pas d'information à porter à votre connaissance.

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.

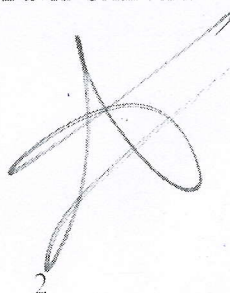
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion Du Conseil d'Administration.

Fait à MARSEILLE, le 19/03/2014

Le commissaire aux comptes

Pour Audit CONSULTANT

David CALVET



2

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 104 266.40 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 150 449.42 Euros et dégaugeant un déficit de 22 460.57- 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.

AUDIT CONSULTANT

Commissaire aux Comptes

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°; PCG Art. 531-1/1)

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.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

- 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
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	382		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	44 842		5 251
Matériel de transport	95 350		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 828		355
TOTAL	146 020		5 606
Autres titres immobilisés	200		
Prêts, autres immobilisations financières	695		
TOTAL	895		
TOTAL GENERAL	147 297		5 606

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			382	382
TOTAL			382	382
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			50 093	50 093
Matériel de transport			95 350	95 350
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			6 183	6 183
TOTAL			151 626	151 626
Autres titres immobilisés			200	200
Prêts, autres immobilisations financières			695	695
TOTAL			895	895
TOTAL GENERAL			152 903	152 903

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	382			382
TOTAL	382			382
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	35 636	5 233		40 868
Matériel de transport	75 703	5 525		81 228
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 828	139		5 967
TOTAL	117 167	10 896		128 063
TOTAL GENERAL	117 548	10 896		128 445

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	5 233				
Matériel de transport	5 525				
Matériel de bureau informatique mobilier	139				
TOTAL	10 896				
TOTAL GENERAL	10 896				

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		9 000			9 000
TOTAL		9 000			9 000
TOTAL GENERAL		9 000			9 000
Dont dotations et reprises d'exploitation		9 000	3 500		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	695	695	
Autres créances clients	22 650	22 650	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 628	1 628	
Divers état et autres collectivités publiques	37 228	37 228	
Débiteurs divers	14 373	14 373	
TOTAL	76 574	76 574	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	5 963	5 963		
Fournisseurs et comptes rattachés	17 393	17 393		
Personnel et comptes rattachés	3 869	3 869		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 077	38 077		
Autres impôts taxes et assimilés	3 778	3 778		
Autres dettes	911	911		
TOTAL	69 990	69 990		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 983			

Evaluation des produits et en cours

(Code du Commerce Art. R 123-196 4°; PCG Art. 531-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Produits à recevoir

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	43 946
Total	43 946

ANNEXE

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

Charges à payer

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	
Total	10 786

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

Charges et produits constatés d'avance

(Code du Commerce Art. R 123-196)