

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2013

අනුමැතිය

AQUIRESPI
160 cours du Médoc
33300 BORDEAUX

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

Exercice clos le 31 décembre 2013

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 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association AQUIRESPI, 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 des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la comptabilisation en charge d'un photocopieur d'un montant de 10 699,76 € sous la préconisation de l'ARS.



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.

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 Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bordeaux,
Le 24 avril 2014

POUR LA SAS COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT
Commissaire aux comptes titulaire



Olivier LAFON
Commissaire aux comptes

Pièces annexées : Bilan, compte de résultat et annexe.

BILAN ACTIF

	31/12/2013		31/12/2012	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	18 672	-18 672		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 903	-18 126	777	2 197
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 187		5 187	5 187
	42 777	-36 797	5 979	7 399
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	246		246	
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	79 096		79 096	24 993
Autres créances	72 625		72 625	53 611
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	92 930	-42 713	92 930	142 884
Charges constatées d'avance (3)	3 315		3 315	3 240
	248 211	-42 713	248 211	224 727
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	290 988	-79 511	254 190	232 127
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			5 187	5 187
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Vu le Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

	31/12/2013	31/12/2012
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves :		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 015	76 450
Subventions d'investissement	5 767	-75 436
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Subventions d'investissement	15 388	16 808
Provisions réglementées		
	22 170	17 823
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		8 697
Provisions pour charges		
		8 697
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	1 020	19 845
Sur autres ressources		
	1 020	19 845
DETTES (1)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	42 713	8 094
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 512	125 860
Dettes fiscales et sociales	29 131	34 831
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 690	8 690
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	47 954	8 287
	231 001	185 762
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	254 190	232 127
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	231 001	185 762
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	42 713	8 094
(3) Dont emprunts participatifs		

Vu le Commissaire aux Comptes

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2013	31/12/2012
	Total	Total
Produits d'exploitation (1)		
Production vendue (services)		
Production vendue		
Chiffre d'affaires net		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Autres produits		
	582 795	565 345
	109 152	54 315
	21 069	26 690
	713 016	646 350
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes (a)	268 046	301 073
Impôts, taxes et versements assimilés	24 996	24 270
Salaires et traitements	264 622	264 549
Charges sociales	137 910	129 916
Dotations aux amortissements et provisions :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 420	2 202
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	11 352	594
	708 346	722 603
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 670	-76 253
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
De participations (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 099	843
Reprises sur provisions et tranfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		394
	1 099	1 237
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	1 099	1 237
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 769	-75 016

Vu le Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT (suite)

	31/12/2013	31/12/2012
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	300	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	300	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	302	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
	302	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2	
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	714 416	647 588
Total des charges	708 649	722 603
SOLDE INTERMEDIAIRE	5 767	-75 016
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		420
EXCEDENTS OU DEFICIT	5 767	-75 436
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.	300	
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	302	
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Vu le Commissaire aux Comptes

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 254 190,37 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 5 766,96 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 21/02/2014.

Vu le Commissaire aux Comptes

I - Faits caractéristiques de l'exercice.

Un CPOM a été signé fin 2012 pour une durée de 5 ans, effectif au 01/01/2012. Le CPOM détermine une enveloppe annuelle fixe de 562 795 €.

II - Principes, règles et méthodes comptables.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

1°) Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- | | |
|--------------------------------------|----------------|
| - Logiciel | 6 mois à 2 ans |
| - Installations générales | 5 à 10 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 2 à 3 ans |
| - Mobilier | 3 à 5 ans |

2°) Changement de modalités d'application :

Aucun changement sur l'exercice.



3°) Subventions

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées en produits sur l'année de référence.

Les subventions accordées et non perçues à la date de la clôture sont comptabilisées en produits à recevoir (Solde FIQCS).

Conformément au plan comptable associatif, les subventions allouées à un budget spécifique non entièrement réalisées font l'objet d'une écriture de dotation aux fonds dédiés pour la partie restant à engager, dans la mesure où le financeur a consenti la consommation de ces fonds sur l'exercice suivant.

Les subventions rattachées à des périodes postérieures à la date de clôture sont retraitées en produits constatés d'avance.

Lorsque le financeur refuse le report de consommation des fonds sur l'exercice suivant, le reliquat de subvention non consommé est constaté en subvention à reverser.

Les subventions d'investissement au passif ont été classées en subvention d'investissement réalisées.

Le caractère non renouvelable de la subvention d'investissement de première installation n'étant pas précisé dans les termes de la convention, une quote part égale à la dotation aux amortissements de chaque exercice est virée au compte de résultat.

4°) Autres informations complémentaires

Vu le Commissaire aux Comptes

a - Provisions

Maintien d'une provision pour risques constituée de dépenses pour une action en cours de réalisation pour lesquelles la subvention est non versée.

b - Etat des créances et des dettes

(Cf tableau de l'état des créances et des dettes)

c - Produits à recevoir et charges à payer

(Cf tableau des produits à recevoir et charges à payer)

d - Produits et charges constatées d'avance

(Cf tableau des produits et charges constatées d'avance)

e - Suivi des fonds dédiés

(Cf tableau des fonds dédiés)

f - Effectifs

(Cf tableau des effectifs)

III - Engagements hors bilan

1°) Engagement en matière de retraite

Compte tenu de la récente date de création de la structure et du peu d'ancienneté du personnel, aucune provision pour engagement de retraite n'a été comptabilisé car elle n'est pas significative.

2°) Engagement financiers

(Cf tableau des engagements financiers)

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement, de recherche et développement	Total I		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	18 672	
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers		5 969	
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier		12 934	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	Total III	18 903	
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés		15	
Prêts et autres immobilisations financières		5 187	
	Total IV	5 202	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		42 777	

Vu le Commissaire aux Comptes

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			18 672	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations générales, agencements et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			5 969	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			12 934	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
			Total III	18 903
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières			5 187	
			Total IV	5 202
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			42 777	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprises	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développ.	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	18 672		18 672
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations générales, agencements et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers		5 166	399	5 565
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		11 540	1 021	12 561
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		16 706	1 420	18 125
TOTAL GENERAL (I + II + III)		35 377	1 420	36 797

Vu le Commissaire aux Comptes

Cadre B VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				Cadre C PROV. AMORT DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établiss., recherche développ. (I)					
Aut. immobilisations incorporelles (II)					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Instal. génér., agenc. aménag. construc.					
Instal. techn., matériel outil. industriels					
Instal. génér., agenc. et aménag. divers		399			
Matériel de transport					
Matériel bureau et informatique, mobilié		1 021			
Emballages récupérables et divers					
Total III		1 420			
TOTAL GENERAL (I + II + III)		1 420			

Cadre D MOUVEMENTS DES CHARGES A REPARTIR S/ PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières		5 187		5 187
De l'actif circulant				
Avances et acomptes versés sur commandes		246	246	
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		79 096	79 096	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers		60 000	60 000	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers		12 625	12 625	
Charges constatées d'avance		3 315	3 315	
TOTAL		160 469	155 282	5 187

Vu le Commissaire aux Comptes

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Observations :

La créance de 60 000 euros située à la ligne "Divers" des autres créances correspond pour l'essentiel au solde de la subvention de fonctionnement FIR prévention restant à recevoir (60 000 euros).

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
Fournisseurs et comptes rattachés		102 758	102 758		
Personnel et comptes rattachés		18 599	18 599		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8 078	8 078		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		2 454	2 454		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		8 690	8 690		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		47 954	47 954		
TOTAL		188 533	188 533		

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

PRODUITS A RECEVOIR

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2013	31/12/2012
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	12 625	13 760
TOTAL	12 625	13 760

Vu le Commissaire aux Comptes

Détail autres produits à recevoir

Cotisations membres	6 775
Frais d'inscription aux gardes	5 850
	12 625

CHARGES A PAYER

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2013	31/12/2012
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 526	90 550
Dettes fiscales et sociales	29 074	34 831
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
TOTAL	110 600	125 381

Détail des charges à payer

Fournisseurs fact. non parvenues	81 526 (dont indemnisation des gardes de kinés. pour 44 209 €)
Provision congés payés	27 709
Autre provision	
Taxes assises sur les salaires	1 365
	110 600

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits constatés d'avance	31/12/2013	31/12/2012
Produits d'exploitation	47 954	8 287
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	47 954	8 287

Détail des produits constatés d'avance

- Subvention Prévention 2014	40 000
- Frais d'inscription aux gardes 1S14	5 037
- Cotisations adhérents 1S14	2 916
	47 954

Charges constatées d'avance	31/12/2013	31/12/2012
Charges d'exploitation	3 315	3 240
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	3 315	3 240

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - Subventions de fonctionnement affectées					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à engager sur nouvelle ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
VLM 2011 - Atelier individuel ET (MUCO)		600			600
VLM 2012 - Atelier individuel ET (MUCO)		420			420
TOTAL		1 020			1 020

Vu le Commissaire aux Comptes

II - Ressources provenant de la générosité du public					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à engager sur nouvelle ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Dons manuels	Néant				
Legs et donations	Néant				
TOTAL					

EFFECTIF MOYEN

(Articles R. 123-195 et 123-196 du code de commerce)

Catégories	Personnel salarié (ETP)	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	3,42	0,20
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2,04	
Ouvriers		
TOTAL	5,46	0,20

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et 123-196 du code de commerce)

Engagements	Reçus	Donnés
Effets remis à l'escompte non échus		
Avals, cautions et garantis		
Engagements de crédit-bail mobilier		
Engagements de crédit-bail immobilier		
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés		
TOTAL		

Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées dont engagements assortis de suretés réelles		
---	--	--