



Cabinet Jean Dupain
& Associés



Ligue pour la Protection des Oiseaux

Délégation de Haute-Normandie

2 rue Geuffroy

76 100 ROUEN

Association Loi 1901 n° W763004049

SIRET : 479 994 949 – 00028 APE = 9499 Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrite au tableau de l'Ordre de Rouen et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Rouen

TECHNOPARC DES BOCQUETS

19, rue Victor Hugo - B.P. 540 - 76235 BOIS-GUILLAUME Cedex - Tél. 02 35 59 65 40 - Fax 02 35 60 89 76

www.dupain.fr - e-mail : dupainsa@wanadoo.fr

Ligue pour la Protection des Oiseaux de Haute Normandie
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 **31/12/2013** sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **LPO HN**, tels qu'ils sont joints au présent rapport
- la justification de nos appréciations
- les vérifications spécifiques et les 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.



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrite au tableau de l'Ordre de Rouen et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Rouen

TECHNOPARC DES BOCQUETS

19, rue Victor Hugo - B.P. 540 - 76235 BOIS-GUILLAUME Cedex - Tél. 02 35 59 65 40 - Fax 02 35 60 89 76

www.dupain.fr - e-mail : dupainsa@wanadoo.fr

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 que 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 ainsi que leur présentation d'ensemble n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

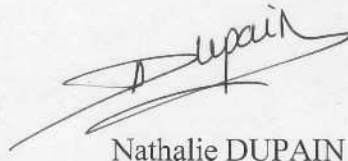
III. Vérifications et informations spécifiques

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 financier de votre trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

CABINET JEAN DUPAIN
& ASSOCIÉS
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUËN
TECHNOPARC DES BOCQUETS
19, rue Victor-Hugo - B.P. 540
76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX
Tél. 02 35 59 65 40 - Fax 02 35 60 89 76

Fait à Bois Guillaume, le 17/03/2014



Nathalie DUPAIN

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12		Exercice N-1 31/12/2012 12	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
		CABINET JEAN DUPAIN			
		& ASSOCIÉS			
		SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN TECHNOPARC DES BOCQUETS 19, rue Victor-Hugo - B.P. 540 76235 BOIS-GUILLAUME CÉDEX Tél. 02 35 59 65 40 - Fax 02 35 60 89 78			
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, Brevets et droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	3 033.06	3 033.06		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques Matériel et outillage					
Autres immobilisations corporelles	16 684.99	15 704.63	980.36	1 046.02	
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations mises en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	1 021.75		1 021.75	1 006.50	
Prêts					
Autres immobilisations financières	470.00		470.00	470.00	
	TOTAL I	21 209.80	18 737.69	2 472.11	2 522.52
ACTIF CIRCULANT	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
	STOCKS ET EN COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	7 963.29		7 963.29	5 481.34
	Avances et acomptes versés sur commandes	400.00		400.00	
	CREANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances	126 346.00		126 346.00	139 901.50	
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	121 334.93		121 334.93	96 416.12	
Charges constatées d'avance (3)	257.25		257.25	1 124.50	
	TOTAL III	256 301.47		256 301.47	242 923.46
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)	277 511.27	18 737.69	258 773.58	245 445.98

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2013 12	Exercice N-1 31/12/2012 12
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 432.75	1 432.75
	Ecart de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	78 906.51	70 622.54
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	55 610.62	8 283.97
	Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :			
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires			
	TOTAL I	135 949.88	80 339.26
	Comptes de liaison	TOTAL II	
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	3 259.00	37 949.00
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	41 500.00	40 600.00
	Fonds dédiés sur autres ressources		
	TOTAL III	44 759.00	78 549.00
DETTES (I)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 164.37	10 336.98
	Dettes fiscales et sociales	60 104.33	71 065.74
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		155.00
Instrument de trésorerie			
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	5 796.00	5 000.00
	TOTAL IV	78 064.70	86 557.72
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	258 773.58	245 445.98

**CABINET JEAN DUPAIN
& ASSOCIÉS**
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN
TECHNOPARC DES BOCQUETS
19, rue Victor-Hugo - B.P. 540
76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX
Tél. 02 35 59 65 40 - Fax 02 35 80 89 78

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

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

72 268.70

81 557.72

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
CABINET JEAN DUPAIN						
& ASSOCIÉS						
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES						
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN						
TECHNOPARC DES BOUQUETS						
19, rue Victor-Hugo - B.P. 540						
76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX						
Tél. 02 35 89 85 40 • Fax 02 35 80 89 76						
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	12 519.58		17 827.42		5 307.84	29.77
Production vendue de Biens et Services	100 671.00		100 831.31		160.31	0.16
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	162 562.35		171 616.00		9 053.65	5.28
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	35 848.00		856.04		34 991.96	NS
Collectes	13 564.00		9 911.74		3 652.26	36.85
Cotisations	5 791.20		6 017.50		226.30	3.76
Autres produits	14.89		41.42		26.53	64.05
TOTAL I	330 971.02		307 101.43		23 869.59	7.77
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	11 728.16		16 042.20		4 314.04	26.89
Variation de stock (marchandises)	2 481.95		1 368.41		1 113.54	81.37
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	60 863.03		64 366.13		3 503.10	5.44
Impôts, taxes et versements assimilés	10 500.00		9 027.00		1 473.00	16.32
Salaires et traitements	142 796.53		146 142.86		3 346.33	2.29
Charges sociales	50 277.67		51 298.89		1 021.22	1.99
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	749.05		521.53		227.52	43.63
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions			2 190.00		2 190.00	100.00
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	123.53		21.08		102.45	486.01
TOTAL II	274 556.02		288 241.28		13 685.26	4.75
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	56 415.00		18 860.15		37 554.85	199.12
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
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
CABINET JEAN DUPAIN

	SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN		Ecart N / N-1	
	Exercice N 31/12/2013	Exercice N-1 31/12/2012	Euros	%
& ASSOCIÉS				
TECHNOPARC DES BOCQUETS 19, rue Victor-Hugo - B.P. 540 76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX Tél. 02 35 59 65 40 - Fax 02 35 60 89 76				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	379.00	114.42	264.58	231.24
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	379.00	114.42	264.58	231.24
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés	393.38	860.60	467.22	54.29
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	393.38	860.60	467.22	54.29
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	14.38	746.18	731.80	98.07
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	56 400.62	18 113.97	38 286.65	211.37
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	800.00		800.00	
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	800.00		800.00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	690.00	130.00	560.00	430.77
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	690.00	130.00	560.00	430.77
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	110.00	130.00	240.00	184.62
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	332 150.02	307 215.85	24 934.17	8.12
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	275 639.40	289 231.88	13 592.48	4.70
SOLDE INTERMEDIAIRE	56 510.62	17 983.97	38 526.65	214.23
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	40 600.00	30 900.00	9 700.00	31.39
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	41 500.00	40 600.00	900.00	2.22
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	55 610.62	8 283.97	47 326.65	571.30

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2013	Exercice N-1 31/12/2012
PRODUITS		
Bénévolat	60 182.00	78 846.20
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL	60 182.00	78 846.20
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	60 182.00	78 846.20
Prestations		
TOTAL	60 182.00	78 846.20

**CABINET JEAN DUPAIN
& ASSOCIÉS**

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN
TECHNOPARC DES BOCQUETS
19, rue Victor-Hugo - B.P. 540
76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX
Tél. 02 35 59 85 40 - Fax 02 35 60 89 78

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	12
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	12
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	12
Permanence ou changement de méthodes	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	13
Etat des amortissements	13
Tableau de variation des fonds associatifs	14
Etat des provisions	14
Etat des échéances des créances et des dettes	14
Tableau de suivi des fonds dédiés	15
Evaluation des immobilisations corporelles	15
Evaluation des amortissements	15
Evaluation des matières et marchandises	15
Dépréciation des stocks et en cours	15
Evaluation des créances et des dettes	15
Dépréciation des créances	16
Produits à recevoir	16
Détail des produits à recevoir	16
Charges à payer	16
Détail des charges à payer	17
Charges et produits constatés d'avance	17
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	17
Honoraires des commissaires aux comptes	17
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	18
Droit individuel à la formation	18

CABINET JEAN DUPAIN
& ASSOCIÉS
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN
TECHNOPARC DES BOCQUETS
19, rue Victor-Hugo - B.P. 540
76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX
Tél. 02 35 59 85 40 - Fax 02 35 80 89 76

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 258 773.58 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 330 971.02 Euros et dégagant un excédent de 55 610.62 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

La subvention FEDER 2010 a été encaissée en Novembre 2013 pour un montant de 81 550,35 euro. Celle-ci avait été provisionnée en subvention à recevoir en 2010 à hauteur de 65 000 euros. Du fait de la durée de l'instruction relative à son versement, cette subvention avait fait l'objet d'une provision pour risque de 50% soit 32 500 euros en 2012. En 2013, cette provision a été intégralement reprise.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

CABINET JEAN DUPAIN
& ASSOCIÉS
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN
TECHNOPARC DES BOCQUETS
19, rue Victor-Hugo - B.P. 540
76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX
TéL. 02 35 69 65 40 - Fax 02 35 60 89 78

- 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.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 033		
Installations générales agencements aménagements divers	1 350		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 651		683
TOTAL	16 002		683
Autres titres immobilisés	1 007		15
Prêts, autres immobilisations financières	470		
TOTAL	1 477		15
TOTAL GENERAL	20 511		699

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			3 033	3 033
Installations générales agencements aménagements divers			1 350	1 350
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			15 335	15 335
TOTAL			16 685	16 685
Autres titres immobilisés			1 022	1 022
Prêts, autres immobilisations financières			470	470
TOTAL			1 492	1 492
TOTAL GENERAL			21 210	21 210

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	3 033			3 033
Installations générales agencements aménagements divers	608	270		878
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 347	479		14 826
TOTAL	14 956	749		15 705
TOTAL GENERAL	17 989	749		18 738

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	270				
Matériel de bureau informatique mobilier	479				
TOTAL	749				
TOTAL GENERAL	749				

**CABINET JEAN DUPAIN
& ASSOCIÉS**

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE ROUEN
TECHNOPARC DES BOCQUETS
19, rue Victor-Hugo - B.P. 540
76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX
Tél. 02 35 59 85 40 - Fax 02 35 60 89 76

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					
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 433				1 433
Réserves :					
Report à nouveau	70 623	8 284		0	78 907
RESULTAT DE L'EXERCICE	8 284	47 327		0	55 611
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	80 339	55 611		0	135 950

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	37 949			34 690	3 259
TOTAL	37 949			34 690	3 259
TOTAL GENERAL	37 949			34 690	3 259
Dont dotations et reprises d'exploitation				34 690	

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	470	470	
Débiteurs divers	126 346	126 346	
Charges constatées d'avance	257	257	
TOTAL	127 073	127 073	

**CABINET JEAN DUPAIN
& ASSOCIÉS**

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN
TECHNOPARC DES BOCQUETS
19, rue Victor-Hugo - B.P. 540
76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX
Tél. 02 35 59 85 40 - Fax 02 35 60 89 78

& ASSOCIÉS

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN **ANNEXE**

TECHNOPARC DES BOCQUETS

19, rue Victor-Hugo - B.P. 540

76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX

Tel. 02 35 89 85 40 - Fax 02 35 89 89 78

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	12 164	12 164		
Personnel et comptes rattachés	29 354	29 354		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 246	29 246		
Autres impôts taxes et assimilés	1 505	1 505		
Produits constatés d'avance	5 796	5 796		
TOTAL	78 065	78 065		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
CONSEIL REGIONAL	100 000	40 000	40 000		
VILLE DU HAVRE	600	600	600		
CONSEIL REGIONAL	100 000	100 000	60 000		40 000
DREAL	3 000	3 000	1 500		1 500
TOTAL	203 600	143 600	102 100		41 500

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 amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Installation et Agencements	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	3 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

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

Dépréciation des créances

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	126 346
Total	126 346

Détail des produits à recevoir

	Montant
VILLE DU HAVRE	180
DEPARTEMENT DE L'EURE	1 945
REGION HAUTE NORMANDIE	80 000
DEPARTEMENT DE LA SEINE MARITIME	372
LPO FRANCE	5 405
UNIFORMATION	1 158
BOUYER LEROUX	20 640
PARC DE CLERES	1 500
NORDEX	1 320
EAUX DE NORMANDIE	8 815
CASE VAL DE REUIL	1 520
CARDERE	3 200
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	291
Total	126 346

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 164
Dettes fiscales et sociales	27 137
Total	39 302

CABINET JEAN DUPAIN
& ASSOCIÉS
 SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN
 TECHNOPARC DES BOCQUETS
 19, rue Victor-Hugo - B.P. 540
 76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX
 Tél. 02 35 59 45 40 - Fax 02 35 60 89 78

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS	12 165
CONGES PAYES A REGLER	12 569
NOTE DE FRAIS A REGLER	5 334
FORMATION PROF CONTINUE	2 881
CHARGES SOCIALES / CP A REGLER	4 848
TAXE SUR LES SALAIRES	1 505
Total	39 302

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		257
Total		257
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		5 796
Total		5 796

Prestation Carrière STREFF acompte à la commande, prestation réalisée en 2014.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les heures de bénévolat ont été valorisées en fonction d'un salaire moyen du personnel de l'association hors directeur. Pour 2013, les heures de bénévolat ont représentées 3 518.50 heures, celles-ci sont donc valorisées à 12.67 euro de l'heure soit un total de 44 579 euro, auxquelles s'ajoutent les charges sociales estimées à 35 % soit 15 603 euro.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 552.12 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 552.12
- 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 : néant

CABINET JEAN DUPAIN
& ASSOCIÉS
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN
TECHNOPARC DES BOCQUETS
19, rue Victor-Hugo - B.P. 540
76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX
Tél. 02 35 59 65 40 - Fax 02 35 60 89 76

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2013, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis, et non exercés est de 425 heures.

CABINET JEAN DUPAIN
& ASSOCIÉS
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE ROUEN
TECHNOPARC DES BOCQUETS
19, rue Victor-Hugo - B.P. 540
76235 BOIS-GUILLAUME CEDEX
TéL. 02 35 59 65 40 • Fax 02 35 60 89 76