

SUD OUEST AUDIT COMMISSARIAT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

CRCC PAU

4 Bis rue Gleize Bieille

65460 BOURS

**ASSOCIATION FACE
PAYS DE L'ADOUR**

**8 rue Carrère
Résidence SULLY
64000 PAU**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**Madame le Président,
Mesdames, Messieurs**

En exécution de la Mission qui nous a été confiée,
Nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos

Le

31 DECEMBRE 2013

sur :

➤ **LE CONTROLE DES COMPTES ANNUELS DE**

L'ASSOCIATION FACE

Tels qu'ils sont joints au présent rapport

➤ **LA JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS**

➤ **LES VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

prévus 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 professionnelles 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 sélections, les éléments justifiant des montants et informations figurants 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.

Sur la base des vérifications effectuées

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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations.

Nous vous livrons les appréciations qui nous sont apparues importantes sur la base de notre jugement professionnel et au vu des diligences effectuées tout au long de notre mission ;

- les options retenues dans le choix des méthodes comptables ou dans leurs modalités de mise en œuvre,
- les estimations comptables importantes, notamment celles manquant de données objectives et impliquant un jugement professionnel dans leur appréciation,
- la présentation d'ensemble des comptes annuels, qu'il s'agisse du contenu de l'annexe ou de la présentation des états de synthèse,
- les procédures de contrôle interne concourant à l'élaboration des comptes,

n'appellent pas d'observations particulières.

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/ VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la coordonance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité de la Présidente et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bours, le 5 Mai 2014

S.A.S. Sud-ouest Audit Commissariat
MALIK BEN MOHAMMED

Parc d'activité des Pyrénées
2, rue du Piédestal - 65420 IBOS

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mail : le.mal@sypho.fr
SIREN : 518 673 481 - APE : 6920 Z

FACE PAYS DE L'ADOUR

Bilan association

S.A.S. Sud-ouest Audit commissaria.

Parc d'activité des Pyrénées
2, rue du Pibeste - 65420 IBOS

Tél. : 06 24 62 16 15

Mail : efc.malik@yahoo.fr

SIREN : 518 673 157 - APE : 6920 Z

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	4 161	4 161		643
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	10 543	8 019	2 524	4 831
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	30		30	10
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 700		1 700	3 525
TOTAL (I)	16 434	12 180	4 254	9 009
Stocks en cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	799		799	
Créances usagers et comptes rattachés	7 204		7 204	10 384
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel	500		500	2 026
. Organismes sociaux	4 268		4 268	624
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Autres			287 798	216 284
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	47 630		47 630	42 832
Charges constatées d'avance	2 507		2 507	946
TOTAL (II)	350 706		350 706	273 096
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	367 140	12 180	354 959	282 105

S.A.S. Sud-ouest Audit commissariat
 Parc d'activité des Pyrénées
 2, rue du Pibeste - 65420 BAZES
 Tél. : 06 24 62 16 15
 Mail : cfc.malik@yahoo.fr
 SIREN : 518 673 157 - APE : 6920 Z

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)
Fonds associatifs et réserves		
Fonds propres		
. Fonds associatifs sans droit de reprise	3 200	3 200
. Ecart de réévaluation		
. Réserves	59 271	59 221
. Report à nouveau		
. Résultat de l'exercice	-51 410	50
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	7 000	7 000
. Provisions réglementées		
. Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL (I)	18 062	69 471
Provisions pour risques et charges	89 433	87 796
TOTAL (II)	89 433	87 796
Fonds dédiés		
. Sur subventions de fonctionnement		
. Sur autres ressources		
TOTAL (III)		
Dettes		
Emprunts et dettes assimilées	123 921	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	12 101	6 928
Autres	76 401	59 204
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	35 040	58 706
TOTAL (IV)	247 464	124 838
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF	354 959	282 105
Engagements reçus		
Legs nets à réaliser		
. acceptés par les organes statutairement compétents		
. autorisés par l'organisme de tutelle		
Dont en nature restant à vendre		
Engagements donnés		

S.A.S. Sud-ouest Audit commissariat

Parc d'activité des Pyrénées
2, rue du Pibeste - 65420 IBOS
Tél. : 06 24 62 16 15
Mail : efc.malik@yahoo.fr
SIREN : 518 673 157 - APE : 6920 Z

FACE PAYS DE L'ADOUR

Compte de résultat association

S.A.S. Sud-ouest Audit commissariat
Parc d'activité des Pyrénées
2, rue du Pibeste - 65420 IBOS
Tél. : 06 24 62 16 15
Mail : efe.malik@yahoo.fr
SIREN : 518 673 157 - APE : 6920 Z

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variations stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements	8 966	6 530
Autres achats non stockés	50 841	45 877
Services extérieurs	49 708	47 421
Autres services extérieurs	20 810	12 816
Impôts, taxes et versements assimilés	318 711	296 981
Salaires et traitements	120 887	103 096
Charges sociales		
Autres charges de personnels		
Subventions accordées par l'association		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	2 951	3 688
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations		
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations		
. Pour risques et charges : dotation aux provisions		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	3 215	2 707
Autres charges		
Total des charges d'exploitation (I)	576 088	519 117
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 071	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
Total des charges financières (III)	4 071	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	13 775	14 205
Total des charges exceptionnelles (IV)	13 775	14 205
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôts sur les sociétés (VI)	13	23
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	593 947	533 345
BOL DE CREDITEUR = EXCEDENT		50
TOTAL GENERAL	593 947	533 396

S.A.S. Sud-ouest Audit commissaire
 Parc d'activités des Pyrénées
 2, rue du Ribeste - 65421
 Tel : 06 24 60 60 15
 Mail : etc.mahk@yahoo.fr
 SIREN : 518 673 157 - APE : 6920

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 354 959,44 E.

Le résultat net comptable est une perte de 51 409,75 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18/04/2014 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

S.A.S. Sud-ouest Audit commissariat
Parc d'activité des Pyrénées
2, rue du Pibeste - 65420 IBOS
Tél. : 06 24 62 16 15
Mail : efc.malik@yahoo.fr
SIREN : 518 673 157 - APE : 6920 Z

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF**Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 16 434 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 161			4 161
Immobilisations corporelles	10 543			10 543
Immobilisations financières	3 535	20	1 825	1 730
TOTAL	18 239	20	1 825	16 434

Amortissements et provisions d'actif = 12 180 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 518	643		4 161
Immobilisations corporelles	5 711	2 308		8 019
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	9 230	2 951		12 180

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	4 161	4 161	0	1 ans
Mat.bureau & informatique	9 795	7 272	2 524	de 3 à 4 ans
Mobilier	747	747	0	5 ans
TOTAL	14 704	12 180	2 524	

Etat des créances = 303 977 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 700		1 700
Actif circulant & charges d'avance	302 277	302 277	
TOTAL	303 977	302 277	1 700

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 268 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 268
Disponibilités	
TOTAL	1 268

Charges constatées d'avance = 2 507 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

S.A.S. Sud-ouest Audit commissariat
 Parc d'activité des Pyrénées
 2, rue du Pibeste - 65420 IBOS
 Tél. : 06 24 62 16 15
 Mail : efc.malik@yahoo.fr
 SIREN : 518 673 157 - APE : 6920 Z

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 89 433 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	87 796	13 775	12 138		89 433
TOTAL	87 796	13 775	12 138		89 433

Etat des dettes = 247 464 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	120 000	120 000		
Dettes financières diverses	3 921	3 921		
Fournisseurs	12 101	12 101		
Dettes fiscales & sociales	70 131	70 131		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 270	6 270		
Produits constatés d'avance	35 040	35 040		
TOTAL	247 464	247 464		

Charges à payer par postes du bilan = 41 564 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	3 921
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 855
Dettes fiscales & sociales	32 788
Autres dettes	
TOTAL	41 564

Produits constatés d'avance = 35 040 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de subventions attribuées en 2013 et afférentes à 2014.

S.A.S. Sud-ouest Audit commissariat
 Parc d'activité des Pyrénées
 2, rue du Pibeste - 65420 IBOS
 Tél. : 06 24 62 16 15
 Mail : efc.malik@yahoo.fr
 SIREN : 518 673 157 - APE : 6920 Z

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes aux comptes annuels (suite)**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 1 268 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Org.soc. produits a recevoir(43870000)	1 268
TOTAL	1 268

Charges constatées d'avance = 2 507 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000)	2 507
TOTAL	2 507

Charges à payer = 41 564 E

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
Interets courus(16880000)	3 921
TOTAL	3 921

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn factures non parvenues.(40810000)	4 855
TOTAL	4 855

Dettes fiscales et sociales	Montant
Pers charges a payer/conges(42800000)	22 743
Pers autres charges a payer(42860000)	2 023
Org.soc. conges a payer(43820000)	8 021
TOTAL	32 788

Produits constatés d'avance = 35 040 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(48700000)	35 040
TOTAL	35 040

S.A.S. Sud-ouest Audit commissariat
 Parc d'activité des Pyrénées
 2, rue du Pibeste - 65420 IBOS
 Tél. : 06 24 62 16 15
 Mail : efc.malik@yahoo.fr
 SIREN : 518 673 157 - APE : 6920 Z