

2B.com

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Bonnaud Bernard
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Vernaet Julien
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association MCEF de Figeac

Siege social : 6 avenue Bernard FONTANGES, 46100 FIGEAC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Aux Membres de l'Association,

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 MCRF de Figac, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note "Autres éléments significatifs de l'exercice" de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice relatif à la comptabilisation des contributions volontaires.

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.

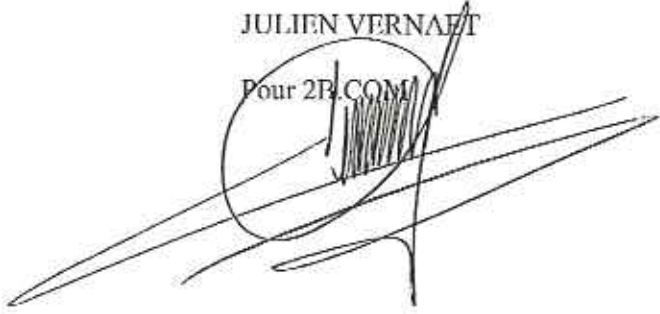
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Villefranche de Rouergue, le 2 mai 2014

Le commissaire aux comptes

JULIEN VERNAET

Pour 2R.COM



Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net		
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	310	310				
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	4 297	4 297		47	- 47	
Autres immobilisations corporelles	54 232	52 656	1 576	3 266	- 1 690	
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						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	58 839	57 263	1 576	3 313	- 1 737	
Stocks en cours						
Matières premières, approvisionnements				873	- 873	
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux	119		119	56	63	
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	58 262		58 262	59 065	- 803	
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	36 925		36 925	29 846	7 079	
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	95 306		95 306	89 840	5 466	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	154 145	57 263	96 882	93 153	3 729	

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	62 822	64 135	- 1 313
. Résultat de l'exercice	-2 645	-1 313	- 1 332
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		978	- 978
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	60 177	63 800	- 3 623
Provisions pour risques et charges	10 150	8 357	1 793
TOTAL (II)	10 150	8 357	1 793
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	5 513		5 513
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	5 810	5 314	496
Autres	15 231	15 682	- 451
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	26 555	20 996	5 559
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	96 882	93 153	3 729
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			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services						
Montants nets produits d'expl.						
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			142 635	146 701	- 4 066	-2,77
Cotisations				15 933	- 15 933	-100
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits			8 357	6 757	1 600	23,68
Reprise de provisions			1 367	26	1 341	N/S
Transfert de charges						
Sous-total des autres produits d'exploitation			152 358	169 418	- 17 060	-10,07
Total des produits d'exploitation (I)			152 358	169 418	- 17 060	-10,07
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			346	478	- 132	-27,62
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			346	478	- 132	-27,62
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			15	3	12	400,00
Sur opérations en capital			978	4 614	- 3 636	-78,80
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			992	4 617	- 3 625	-78,51
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			153 697	174 513	- 20 816	-11,93
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-2 645	-1 313	- 1 332	101,45
TOTAL GENERAL			156 342	175 825	- 19 483	-11,08

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements	873	-281	1 154	410,66
Autres achats non stockés	12 701	15 401	- 2 700	-17,53
Services extérieurs	15 451	18 519	- 3 068	-16,57
Autres services extérieurs	24 203	25 318	- 1 115	-4,40
Impôts, taxes et versements assimilés	3 521	2 988	533	17,84
Salaires et traitements	67 322	68 400	- 1 078	-1,58
Charges sociales	16 554	16 894	- 340	-2,01
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	1 737	6 549	- 4 812	-73,48
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	10 150	8 357	1 793	21,46
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges				
Total des charges d'exploitation (I)	152 513	162 145	- 9 632	-5,94
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés	676	341	335	98,24
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	676	341	335	98,24
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	3 153	13 339	- 10 186	-76,36
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	3 153	13 339	- 10 186	-76,36
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	156 342	175 825	- 19 483	-11,08
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	156 342	175 825	- 19 483	-11,08
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature	16 267	15 869	398	2,51
. Dons en nature				
Total	16 267	15 869	398	2,51
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	16 267	15 869	398	2,51
. Prestations				

ASSOCIATION MAISON COMMUNE EMPLOI FORMATION FIGEAC 6 Avenue Bernard Fontanges 46100 FIGEAC

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
Personnel bénévole				
Total	16 267	15 869	398	2,51

Annexe 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 96 881,73 E.

Le résultat net comptable est une perte de 2 644,75 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12/03/2014 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France.

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre. (dont calcul IDR)

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Actif immobilisé

- Immobilisations incorporelles et corporelles :

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût 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.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

- Amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

En ce qui concerne les immobilisations décomposables, l'entreprise n'a déterminé aucun composant sur les biens figurant à l'actif. Lorsque des composants sont identifiés à l'occasion de réparations ou d'opérations sur les immobilisations, ils sont amortis sur leur durée de vie économique.

Pour les immobilisations non décomposables susceptibles de subir une dépréciation, elles sont amorties selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée d'usage, au lieu de leur durée réelle d'utilisation, conformément à la mesure de simplification autorisée pour les associations

Actif circulant

- Stocks :

Ils sont évalués au dernier prix d'achat connu. La valeur brute des matières, marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les éventuels produits fabriqués ou en cours de fabrication ou de travaux sont valorisés au coût de revient.

Lorsque le cours du jour ou la valeur de réalisation est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

- Créances :

Elles sont évaluées à leur valeur nominale. Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Contrairement aux exercices précédent, nous avons fait figurer, suite à la demande des financeurs la valeur de la mise à disposition gratuite des locaux pour un montant de 16267.00 euros annuel.

Annexe 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 = 58 839 Euros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	310			310
Immobilisations corporelles	58 529			58 529
Immobilisations financières				
TOTAL	58 839			58 839

Amortissements et dépréciations d'actif = 57 263 Euros

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	310			310
Immobilisations corporelles	55 216	1 737		56 953
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	55 526	1 737		57 263

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels progiciels	310	310	0	1 ans
Mater.outil.serv.gen	4 297	4 297	0	5 ans
I.g.a.a.d d/locaux I	2 926	1 679	1 247	de 5 à 10 ans
Mat.bureau & Informa	14 101	13 772	329	de 3 à 5 ans
Mobilier	37 205	37 205	0	5 ans
TOTAL	58 839	57 263	1 576	

Etat des créances = 58 381 Euros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	58 381	58 381	
TOTAL	58 381	58 381	

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 10 150 €uros

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Prov. réglem. Amort dérogatoires					
Provisions pour risques & charges	8 357	10 150	8 357		10 150
TOTAL	8 357	10 150	8 357		10 150

Etat des dettes = 26 555 €uros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	5 513	5 513		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	5 810	5 810		
Dettes fiscales & sociales	13 942	13 942		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 289	1 289		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	26 555	26 555		

Charges à payer par postes du bilan = 10 391 €uros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	3 396
Dettes fiscales & sociales	5 706
Autres dettes	1 289
TOTAL	10 391

Annexe aux comptes annuels (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Information sur le compte de résultat

Le détail des postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figure au chapitre « compte de résultat détaillé » des états financiers complets. On pourra s'y reporter pour obtenir une information plus détaillée.

Engagements au titre des indemnités de départ à la retraite

2B.com
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Bonnaud Bernard
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Vernaet Julien
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association MCEF de Figeac

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur
les conventions réglementées

Réunion de l'Assemblée Générale relative à l'approbation des
comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Aux Membres de l'Association,

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 avisés 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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

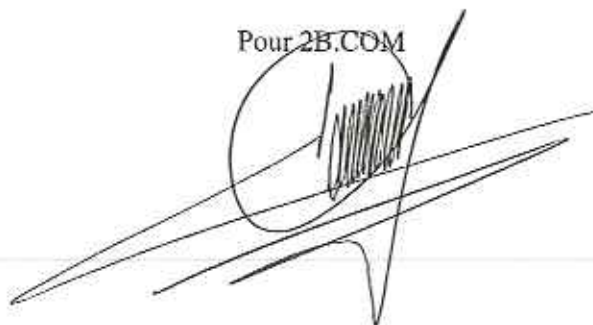
Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Villefranche de Rouergue, le 2 mai 2014

Le Commissaire aux Comptes

JULIEN VERNAET

Pour 2B.COM

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Julien Vernaet', written over a circular stamp or seal. The signature is slanted and includes several horizontal strokes across the bottom.