

Bruno LAVAUX
Expert-Comptable inscrit au tableau de l'ordre d'Ile de France
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

ASSOCIATION AGAPI SSD

Association régie par la loi 1901

60, allée de la Tour, 93250 Villemomble

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 Décembre 2013

Assemblée Générale du 10 juin 2014

2, rue de Lancry – 75010 PARIS
Tél : 01-42-40-13-13 Fax : 01-42-40-12-13
Siret : 390 983 07 000025 APE : 6920Z
Email : b.lavaux@cabinetegide.fr

ASSOCIATION AGAPI SSD

Siège social : 63, allée de la Tour – 93250 Villemomble

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES COMPTES ANNUELS** **EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2013**

Aux Membres de l'assemblée générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, par votre Assemblée Générale du, 15 avril 2011 nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2013 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association de loi 1901 AGAPI SSD tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1° 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 examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments des montants et informations figurant dans les comptes annuels.

Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que les éléments 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.

2° JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Votre association amortit la construction qu'elle a fait réaliser en appliquant la méthode des composants comme décrit dans le paragraphe A de l'annexe intitulée « Règles et méthodes comptables ». Sur la base des éléments disponibles à ce jour, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des hypothèses retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3° VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier.

Fait à Paris, le 08 juin 2014



Le Commissaire aux Comptes
Bruno LAVAUX

Bilan



Bilan Actif

Période du 01/01/13 au 31/12/13

AGAPI SSD

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	2 597	2 597		2 416
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	4 219		4 219	
TOTAL immobilisations incorporelles :	6 816	2 597	4 219	2 416
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	124 500		124 500	124 500
Constructions	1 595 947	77 111	1 518 836	1 485 065
Installations techniques, matériel et outillage industriel	18 772	4 015	14 757	18 511
Autres immobilisations corporelles	95 151	22 181	72 970	87 796
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	1 834 370	103 307	1 731 063	1 715 872
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :				
ACTIF IMMOBILISÉ	1 841 186	105 904	1 735 282	1 718 288
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	1 278		1 278	2 933
Créances clients et comptes rattachés	7 693		7 693	4 690
Autres créances	122 497		122 497	553 040
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	131 468		131 468	560 663
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	58 231		58 231	63 542
Charges constatées d'avance	6 020		6 020	683
TOTAL disponibilités et divers :	64 251		64 251	64 225
ACTIF CIRCULANT	195 719		195 719	624 888
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écart de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	2 036 905	105 904	1 931 001	2 343 176

Bilan Passif

Période du 01/01/13 au 31/12/13

AGAPI SSD

	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
SITUATION NETTE		
Fonds associatifs	737 526	685 542
Autres fonds associatifs		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(100 101)	(30 050)
Résultat de l'exercice	70 973	(70 051)
TOTAL situation nette :	708 397	585 441
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	708 397	585 441
Fonds dédiés		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 105 782	928 101
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :	1 105 782	928 101
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		16 560
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 029	409 822
Dettes fiscales et sociales	44 744	12 573
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		383 631
Autres dettes	7 048	7 048
TOTAL dettes diverses :	116 821	813 074
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	1 222 604	1 757 735
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	1 931 001	2 343 176

Compte de Résultat



Compte de Résultat (Première Partie)

Période du 01/01/13 au 31/12/13

AGAPI SSD

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	256 755		256 755	19 052
Chiffres d'affaires nets	256 755		256 755	19 052
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			473 190	51 804
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges				
Autres produits			10	0
PRODUITS D'EXPLOITATION			729 955	70 858
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			5 958	
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			153 211	73 633
TOTAL charges externes :			159 169	73 633
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			23 869	2 469
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			234 885	21 389
Charges sociales			71 333	8 557
TOTAL charges de personnel :			306 219	29 946
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			99 414	6 490
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			99 414	6 490
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			17 500	11
CHARGES D'EXPLOITATION			606 170	112 550
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			123 785	(41 693)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

Période du 01/01/13 au 31/12/13

AGAPI SSD

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	123 785	(41 693)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	307	1 027
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	307	1 027
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	51 463	29 365
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	51 463	29 365
RÉSULTAT FINANCIER	(51 156)	(28 339)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	72 629	(70 032)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	804	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	804	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 449	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	2 449	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(1 644)	
Reprise sur fonds dédiés		
Impôts sur les bénéfices	12	19
TOTAL DES PRODUITS	731 066	71 883
TOTAL DES CHARGES	660 093	141 934
BÉNÉFICE OU PERTE	70 973	(70 051)

Annexe



~~(Code du commerce - article 9 et 11 - Décret N° 83-1020 du 29 novembre 1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2° et 24-3°)~~

(Règlement 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général)

L'exercice clôturé au 31/12/2013 présente un montant total de bilan de 1.931.000,96 € et dégage un résultat excédentaire de 70.972,56 €.

Cet exercice a une durée de 12 mois.

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

A) Immobilisations corporelles :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

L'association s'est portée acquéreur en 2011 d'une maison au 25 avenue de Strasbourg à Noisy le Sec pour un montant de 415.007 €. Le prix a été séparé par composants. Le terrain a été estimé à 30% du prix d'acquisition, soit 124.500 €,

Les durées d'amortissements retenues sont les suivantes :

- | | |
|--|-------------|
| - Logiciel : | 1 an |
| - Bâtiment : | 25 ans |
| - Installations générales | |
| Menuiserie extérieures : | 25 ans |
| Plomberie : | 25 ans |
| Electricité : | 20 à 25 ans |
| Ascenseur : | 20 ans |
| Alarme : | 20 ans |
| Sols : | 12 ans |
| Espaces verts : | 10 ans |
| Façade : | 10 ans |
| Peintures : | 5 ans |
| Portes : | 5 ans |
| - Agencements : | 5 ans |
| - Matériel de bureau : | 3 ans |
| - Mobilier : | 5 ans |
| - Divers équipements de début d'activité : | 2 ans |

B) Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

C) Engagements d'indemnités de fin de carrière :

Conformément à la recommandation du CNC n° 2003-R-01, l'évaluation des indemnités retraites acquises par les salariés présents à la date de clôture est nulle compte tenu de l'âge et de l'ancienneté des salariés.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

Taux de mortalité : table réglementaire TV88/90

Taux de rotation du personnel : 1 %

Taux d'augmentation des salaires : 1 %

Taux d'actualisation : 2.75 %

Proratizations des droits acquis à la clôture

D) DIF :

A la date du 31 décembre 2013 aucun droit acquis par les salariés. Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 176 heures au 31 décembre 2013.

Aucune provision concernant le droit individuel à la formation n'est pas comptabilisée.

Tableau de variation des fonds associatifs

AGAPI SSD

Période du 01/01/13 au 31/12/13

Edition du 08/04/14

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Comptes	Solde début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde fin d'exercice avant affectation du résultat
Fonds associatifs sans droit de reprise	-			-
- apports				-
-subventions d'inv. Sur biens renouv.	685 542,06	51 984,23		737 526,29
Report à nouveau	- 30 050,23	- 70 051,19		- 100 101,42
Gestion propre	-			-
Résultat de l'exercice	- 70 051,19	70 972,56	- 70 051,19	70 972,56
Total	585 440,64	52 905,60	- 70 051,19	708 397,43

Immobilisations

Période du 01/01/13 au 31/12/13

AGAPI SSD

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	2 597		4 219
TOTAL immobilisations incorporelles :	2 597		4 219
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	124 500		
Constructions sur sol propre	1 066 690		31 095
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	422 975		68 816
Installations techniques et outillage industriel	18 772		
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			1 619
Matériel de bureau, informatique et mobilier	89 245		4 287
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	1 722 182		105 818
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			
TOTAL GÉNÉRAL	1 724 778		110 037

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			6 816	
TOTAL immobilisations incorporelles :			6 816	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			124 500	
Constructions sur sol propre			1 097 785	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			498 162	
Install. techn., matériel et out. industriels			18 772	
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport			1 619	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			93 532	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			1 834 370	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL			1 841 186	

Amortissements

AGAPI SSD

Période du 01/01/13 au 31/12/13

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	180	2 416		2 597
TOTAL immobilisations incorporelles :	180	2 416		2 597
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	2 963	43 474		46 437
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	1 637	29 037		30 674
Installations techn. et outillage industriel	261	3 754		4 015
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport		154		154
Mat. de bureau, informatique et mobil.	1 449	20 579		22 028
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	6 310	96 997		103 307
TOTAL GÉNÉRAL	6 490	99 414		105 904

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	2 416			
TOTAL immobilisations incorporelles :	2 416			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	43 474			
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	29 037			
Installations techniques et outillage industriel	3 754			
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport	154			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	20 579			
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	96 997			
Frais d'acquisition de titres de participations				
TOTAL GÉNÉRAL	99 414			

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/01/13 au 31/12/13

AGAPI SSD

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	7 693	7 693	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	34	34	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	61 450	61 450	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	61 013	61 013	
TOTAL de l'actif circulant :	130 190	130 190	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	6 020	6 020	

TOTAL GÉNÉRAL	136 210	136 210	
----------------------	----------------	----------------	--

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Après des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	1 105 782	64 486	363 319	677 977
Emprunts et dettes financières divers	65 029	65 029		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 912	6 912		
Personnel et comptes rattachés	36 529	36 529		
Sécurité sociale et autres organismes	12	12		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 291	1 291		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	7 048	7 048		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	1 222 604	181 307	363 319	677 977
----------------------	------------------	----------------	----------------	----------------

Charges et Produits Constatés d'Avance

AGAPI SSD

Période du 01/01/13 au 31/12/13

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	6 020	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	6 020	

Engagements Financiers

AGAPI SSD

Période du 01/01/13 au 31/12/13

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	
Autres engagements donnés :	746 888
Caisse d'épargne : Privilège de prêteur de deniers sur immeuble	380 000
Caisse d'épargne : Hypothèque conventionnelle non rechargeable	366 888

TOTAL	746 888
--------------	----------------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	
--------------	--