

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

ASSOCIATION CHANTESPOIR

Aux membres de l'assemblée générale,

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 CHANTESPOIR, tels qu'ils sont joints au présent rapport
- la justification de nos appréciations
- les vérifications spécifiques et 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 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 des 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.

.../...

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, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations retenues.

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.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

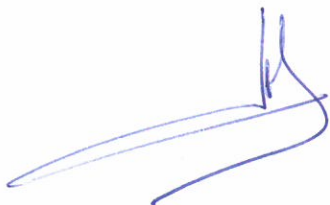
Nous avons également procédé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Saint-Etienne, le 2 juin 2014

Le Commissaire aux Comptes

VITROLLES DUFFAY ASSOCIES - VDA



Jacques VITROLLES

Bilan actif

CHANTESPOIR

Etats de synthèse au 31/12/2013

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains	100 000		100 000	100 000
Constructions	2 571 440	923 856	1 647 584	1 780 538
Installations techniques, matériel et outillage	2 417	423	1 993	29 954
Autres immobilisations corporelles	933 967	626 979	306 988	288 598
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				137 616
Prêts				
Autres immobilisations financières	556		556	556
ACTIF IMMOBILISE	3 608 380	1 551 259	2 057 121	2 337 262
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	272 607		272 607	442 076
Autres créances	23 449		23 449	9 331
Divers				
Valeurs mobilières de placement	467 873		467 873	569 686
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	821 699		821 699	572 386
Charges constatées d'avance	841		841	793
ACTIF CIRCULANT	1 586 468		1 586 468	1 594 272
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	5 194 848	1 551 259	3 643 589	3 931 534

Bilan passif

CHANTESPOIR

Etats de synthèse au 31/12/2013

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	794 347	444 605
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	759 847	1 065 324
Report à nouveau	-58 338	-21 281
RESULTAT DE L'EXERCICE	13 213	106 847
Subventions d'investissement	252 620	279 927
Provisions réglementées	15 144	37 164
FONDS PROPRES	1 776 833	1 912 588
<i>Apports</i>		
<i>Legs et donations</i>		
<i>Subventions affectées</i>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle	118 669	33 431
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	118 669	33 431
Provisions pour risques		80 000
Provisions pour charges	900 418	902 031
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	900 418	982 031
Fonds dédiés sur subventions	3 571	4 618
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	3 571	4 618
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	354 629	515 294
<i>Découverts et concours bancaires</i>	240	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	354 869	515 294
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	87 910	92 239
Dettes fiscales et sociales	367 377	354 641
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	25 108	36 693
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 834	
DETTES	844 098	998 866
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	3 643 589	3 931 534

Compte de résultat

CHANTESPOIR

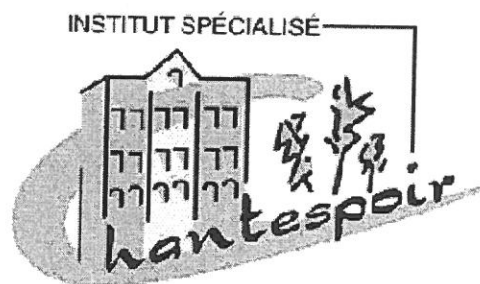
Etats de synthèse au 31/12/2013

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises						
Production vendue	1 257 530	97,54	1 303 551	97,56	-46 021	-3,53
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	31 477	2,44	32 352	2,42	-874	-2,70
Reprises et Transferts de charge	6 330	0,49	10 884	0,81	-4 555	-41,85
Cotisations	210	0,02	210	0,02		
Autres produits	2 093 528	162,39	2 098 650	157,07	-5 122	-0,24
Produits d'exploitation	3 389 075	262,88	3 445 647	257,89	-56 572	-1,64
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges ext	537 878	41,72	486 246	36,39	51 632	10,62
Impôts et taxes	194 393	15,08	189 807	14,21	4 586	2,42
Salaires et Traitements	1 687 641	130,90	1 664 229	124,56	23 412	1,41
Charges sociales	823 648	63,89	774 191	57,94	49 457	6,39
Amortissements et provisions	225 087	17,46	273 405	20,46	-48 318	-17,67
Autres charges	75	0,01	4 377	0,33	-4 302	-98,29
Charges d'exploitation	3 468 722	269,06	3 392 255	253,89	76 467	2,25
RESULTAT D'EXPLOITATION	-79 647	-6,18	53 392	4,00	-133 039	-249,17
Opérations faites en commun						
Produits financiers	21 520	1,67	35 120	2,63	-13 600	-38,73
Charges financières	12 085	0,94	16 751	1,25	-4 666	-27,85
Résultat financier	9 435	0,73	18 369	1,37	-8 934	-48,64
RESULTAT COURANT	-70 212	-5,45	71 761	5,37	-141 973	-197,84
Produits exceptionnels	86 551	6,71	48 828	3,65	37 723	77,26
Charges exceptionnelles	3 000	0,23	10 284	0,77	-7 283	-70,82
Résultat exceptionnel	83 551	6,48	38 545	2,88	45 007	116,77
Impôts sur les bénéfices	1 173	0,09	3 459	0,26	-2 286	-66,09
Report des ressources non utilisées	1 047	0,08			1 047	
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	13 213	1,02	106 847	8,00	-93 634	-87,63
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						

ANNEXE

ASSOCIATION "CHANTESPOIR"

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013



L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat. Elle forme avec ces deux états un tout indissociable.

SOMMAIRE

I – PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE	3
1.1 - Principes comptables	3
1.2 - Immobilisations	3
II - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT3	
2.1 - Rémunérations	3
2.2 - Etat des charges à payer et des produits à recevoir	4
2.3 - Tableau des mouvements d'immobilisations (montants bruts).....	6
2.4 - Tableau des mouvements des amortissements	6
2.5 - Fonds dédiés	6
2.6 - Etat des créances	6
2.7 - Etat des dettes	7
2.8 – Note sur le compte de résultat	7
2.9 – Note sur le compte de résultat	7
2.10 – Note sur les autres postes du bilan.....	7

I – PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

1.1 - Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice 2013 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable national de la vie associative et du règlement 99-01 du Comité de Réglementation Comptable dans le respect des principes suivants :

- ✓ prudence,
- ✓ continuité de l'association,
- ✓ permanence des méthodes,
- ✓ indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques et compte tenu d'éventuelles provisions pour dépréciation. Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

En vertu de la convention qui lie notre association au conseil général, l'excédent est affecté en fonds dédiés (cf §2.5).

Le résultat sous contrôle de tiers financeurs est soumis à l'ARS. La partie du résultat non prise en compte par le tiers financeur a pour contrepartie directe une diminution des « Fonds propres ».

1.2 - Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à leur coût d'acquisition. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée de vie normale des biens, selon le mode linéaire, à savoir :

- Construction : 30 ans
- Agencement : 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 ou 10 ans

II - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

2.1 - Rémunérations

Face à l'impossibilité de déterminer avec précision et dans l'attente de précision du ministre de la vie associative, il n'est pas publié la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants et bénévoles comme le réclame l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006.

2.2 - Etat des charges à payer et des produits à recevoir

Les provisions et charges à payer exclus de la méthode d'attribution de la subvention sont les suivantes :

↳ CHARGES À PAYER AU 31 DECEMBRE 2013

61560000	CONTRAT DE MAINTENANCE	4237,96	
61560000	CONTRAT DE MAINTENANCE	17,6	
60635000	ALIMENTATION	186,18	
60635001	ALIMENTATION	347,15	
64110000	Régul.IJ R.Faure indus-CPAM	38,25	
60613000	GAZ	457,02	
60612000	ELECTRICITE	454,98	
62260000	HONORAIRES VDA	4320	
62230000	HONORAIRES MEDECINS	1250	
61123000	SPORTS LICENCES	60	
		<hr/>	
		11 369.14	(Compte 4686 CHARGES A PAYER)

Congés payés 111002.52 6412
(Compte 428 DETTES PROV CONGES PAYES)

Charges sur congés payés 30768.68
(Comptes 4382 CHARGES PATRO CONGES PAYES)

Formation professionnelle continue 21380.55

(Compte 4478 U.N.I.F.A.F.FORM. CONT.)

Effort construction 7 580.47

(Compte 44781 1 % LOIRE INVEST.CONSTR.)

Taxes handicapés 3772

(Compte 43750001 OETH)

↳ PRODUITS À RECEVOIR AU 31 DECEMBRE 2013

758 STAGE UNIFAF	13644,51
75883000 REMB. SALAIRES	4584,88
74182000 SUBV.CLUB CHEQUE CULTURE	1650
764 CAT	1670
7851 DON	750
616 REMB ASSURANCE	130,57
645 REGUL COTIS	434,13

22 864.09 (Comptes PRODUITS A RECEVOIR)

↳ CHARGES CONSTATES D AVANCE AU 31 DECEMBRE 2013

CONTRAT NEOPOST 2014 302,49

Formation DADSU 2014-Cegi 538,2

840.69 (Comptes PRODUITS A RECEVOIR)

2.3 - Tableau des mouvements d'immobilisations (montants bruts)

<u>IMMOBILISATIONS</u>	<u>Début d'exercice</u>	<u>Acquisitions</u>	<u>Diminutions</u>	<u>fin d'exercice</u>
Terrain	100 000			100 000
Construction	2 601 943		30502	2 571 440
Autres immob. Corporelles	1 860 614	52 663	976 893	936 384
Autres immo financières	556			556
TOTAL	4 563 113	52 663	1 007 395	3 608 380

2.4 - Tableau des mouvements des amortissements

	<u>Début d'exercice</u>	<u>Dotations</u>	<u>Diminution</u>	<u>Fin d'exercice</u>
Construction	821 405	133 503	31 051	923 857
Autres immob. corporelles	1 542 062	61 759	976 421	627 401
TOTAL	2 363 467	195 262	1 007 472	1 551 258

2.5 - Fonds dédiés

	<u>Début d'exercice</u>	<u>Dotations</u>	<u>Diminution</u>	<u>Fin d'exercice</u>
Fonds dédiés	4 618.21		1 047.26	3 790.95
TOTAL	4 618.21		1 047.26	3 790.95

2.6 - Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 296 056 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	<u>Montant brut</u>	<u>Echéance à moins d'un an</u>	<u>Echéance à plus d'un an</u>
Usages - caisse	272 607	272 607	
Autres	23 449	23 449	
TOTAL	296 056	296 056	

2.7 - Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 844 098 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	<u>Montant brut</u>	<u>Echéance à moins d'un an</u>	<u>Echéance à plus d'un an</u>	<u>Echéance à plus de 5 ans</u>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	354 869	59 776	95 491	199 602
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	87 910	87 910		
Dettes fiscales et Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	367 377	367 377		
Autres dettes	25 108	25 108		
Produits constatés d'avance	8 834	8 834		
TOTAL	844 098	549 005	95 491	199 602

2.8 – Note sur le compte de résultat

	31-déc-12	Aug.	Reprise	Autres	31-déc-13
Provisions pour litige	-	-	-	-	-
Autres provisions pour Charges	982 031	29 893	(46 392)	(65 113)	900 418
Provisions pour dépréciation des titres					
Dépréciation des actifs circulants					
TOTAL immobilisations	1 245 337	29 893	(46 392)		900 418

2.9 – Note sur le compte de résultat

Pour information, en terme de budget ARS la base annuelle définitive 2013 est :

❖ Itep CHANTESPOIR	1 855 460.38 €
❖ Itep ROCHECLAINE	1 144 328.13
❖ Sassiva CHANTESPOIR	147 054.60 €
❖ Sessad ROCHECLAINE	97 117.84 €

2.10 – Note sur les autres postes du bilan

	Evaluation au bilan	Dernier prix du marché
	en Euros	en Euros
Différence d'évaluation sur éléments fongibles de l'actif circulant		
Valeurs mobilières de placement	467 873 €	485 276 €