

In Extenso

In Extenso Audit

4 rue du Tertre
49070 Beaucozé

Tél.: 02 41 44 47 57
Fax: 02 41 44 10 10
angers.ouest@inextenso.fr
www.inextenso.fr

ARPEJE 49

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

5, Rue Boileau
49100 ANGERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

ORIGINAL

In Extenso

In Extenso Audit

4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé

Tél.: 02 41 44 47 57
Fax: 02 41 44 10 10
angers.ouest@inextenso.fr
www.inextenso.fr

ARPEJE 49

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

5, Rue Boileau
49100 ANGERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Aux Membres,

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 ARPEJE 49, 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 le 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.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Beaucouzé, le 5 mai 2014
Le commissaire aux comptes

In Extenso Audit



Martial MOISAN

Bilan
Association
ARPEJE 49

In Extenso
Audit
Commissaire
aux comptes

3/14

Au : 31/12/2013

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

EU

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2012	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	17 315	17 078	237	1 443
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	Total	17 315	17 078	237	1 443	
	Immobilisations corporelles	Terrains	260 890		260 890	260 890
		Constructions	4 709 664	3 785 417	924 247	1 039 483
Inst. techniques, mat.out.industriels		296 164	262 702	33 462	30 631	
Autres immobilisations corporelles		1 301 759	1 090 254	211 505	219 846	
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Total	6 568 479	5 138 374	1 430 105	1 550 851		
Immobilisations financières (2)	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	7 655		7 655	7 655	
	Prêts	152 679		152 679	137 242	
	Autres immobilisations financières	25 417	18 293	7 123	6 605	
Total	185 752	18 293	167 458	151 503		
Total I	6 771 547	5 173 746	1 597 800	1 703 799		
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de productions biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	Total					
	Créances (3)	Avces et acptes versés sur commandes	239		239	
		Créances usagers et comptes rattachés	576 272		576 272	581 913
		Autres créances	64 782		64 782	52 841
	Total	641 055		641 055	634 755	
	Divers	Autres titres				
Valeurs mobilières de placement		492 271		492 271	482 152	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		1 123 787		1 123 787	1 096 159	
Charges constatées d'avance (4)	13 854		13 854	17 448		
Total II	2 271 208		2 271 208	2 230 516		
Charges à répartir sur plusieurs exercices	III					
Primes de remboursement des emprunts	IV					
Ecart de conversion Actif	V					
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	9 042 755	5 173 746	3 869 009	3 934 315		
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
	Autres					

Bilan
ARPEJE 49

4/14

Au : 31/12/2013

EUR

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	551 555	551 555
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	862 107	850 366
	Report à nouveau	281 481	281 114
	Résultat de l'exercice	60 158	108 226
Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	(305 700)	(401 818)
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
	Provisions réglementées	597 432	601 167
Droits des propriétaires (commodat)			
Total		I	2 047 035
			1 990 611
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	502 510	462 772
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total		II	502 510
			462 772
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	346 119	533 284
	Emprunts et dettes financières divers (3)	450	250
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 620	90 001
	Dettes fiscales et sociales	881 342	851 553
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8 741	
	Autres dettes	6 189	5 841
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Total		III	1 319 463
			1 480 931
Ecart de conversion passif		IV	
Total du passif		(I+II+III+IV)	3 869 009
			3 934 315
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	142	
(3) Dont emprunts participatifs			
Engagements différés	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Compte de résultat

ARPEJE 49

Période de l'exercice 01/01/2013 31/12/2013 * Mission de Présentation
 Période de l'exercice précédent 01/01/2012 31/12/2012 Voir l'attestation

EU

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Dotations et produits de tarification Autres services	6 783 930 103 660	6 782 790
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	6 887 591	6 782 790
	Production stockée		
	Production immobilisée		15 013
	Produits nets partiels su opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	11 893	14 535
	Remboursement de frais	110 080	83 945
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	30 367	26 516
	Cotisations		
Autres produits (1)	66 019	20 938	
Total des produits d'exploitation	7 105 952	6 943 748	
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	451 570	452 657
	Autres achats et charges externes (2)	689 078	665 194
	Impôts, taxes et versements assimilés	402 216	384 861
	Salaires et traitements	3 622 749	3 529 123
	Charges sociales	1 569 702	1 534 713
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions	189 743	182 185
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant : provisions - pour risques et charges : provisions	39 738	
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	79 892	79 436
Total des charges d'exploitation	7 044 691	6 828 171	
Résultat d'exploitation	(I-II) 61 260	115 577	
Opér. courantes	Excédents ou déficits transférés		
	Déficits ou excédents transférés		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	12 695	18 899
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers	V 12 695	18 899	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	19 532	29 529
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	VI 19 532	29 529	
Résultat financier	(V-VI) (6 836)	(10 629)	
Résultat courant avant impôt	(I-II+III-IV+V-VI) 54 423	104 947	
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier		

Compte de résultat (suite)

ARPEJE 49

EUI

Période de l'exercice 01/01/2013 31/12/2013 * Mission de Présentation
 Période de l'exercice précédent 01/01/2012 31/12/2012 Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 000	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	8 024	8 024
	Total des produits exceptionnels VII	10 024	8 024
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions		1 591
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 289	3 154
	Total des charges exceptionnelles VIII	4 289	4 745
Résultat exceptionnel (VII-VIII) XIIII		5 735	3 279
Participations des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		7 128 672	6 970 673
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		7 068 513	6 862 446
Excédent ou déficit (XIII-XIV) XV		60 158	108 226
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

Comptabilité tenue en euros

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Faits marquants de l'exercice

Aucun fait marquant sur l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Tableau annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

Tableau annexe 2.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	linéaire	1 à 3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

2.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	linéaire	15 à 40 ans
Matériel d'exploitation	linéaire	4 à 10 ans
Matériel de transport	linéaire	4 à 6 ans
Matériel de bureau	linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	linéaire	5 à 10 ans

2.1.5 Créances

Les créances ont toutes une échéance à moins d'un an.

2.1.6 Placements

Le montant des dépôts à terme au 31/12/2013 s'élève à 492.3 K€, intérêts courus compris.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	551,6			551,6
Réserves	850,4	11,7		862,1
Report à nouveau	281,1	0,4		281,5
Résultat comptable de l'exercice	108,2	60,2	108,2	60,2
Fonds associatifs avec droit de reprise				0,0
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-401,8	96,1		-305,7
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme				0,0

- Le compte « report à nouveau CR/association » au passif du bilan se décompose de la façon suivante :

en K€	2013	2012
annulation provision pour gros travaux	40	40
annulation provision IDR	227	227
annulation provision FG Sogama	-18	- 18
RAN Association	32	32
	281	281

- **Les subventions d'investissement**

Elles sont reprises au compte de résultat sur 10 ou 20 ans.

2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Tableau 3.

La provision couvre le risque de reversement des indemnités reçues dans le cadre de l'affaire « Urbi Vierra ».

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 535.6 K€. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés selon la table de turn over DARES « Education, Santé et Action Sociale » et de la table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 1.5% et d'une actualisation au taux de 3.17%. L'âge de départ à la retraite retenu pour le calcul est de 62 ans.

Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

2.2.4 Etat des dettes

La ventilation des échéances d'emprunts est précisée au paragraphe 4.3.1. Les autres dettes ont une échéance inférieure à un an.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)

Cf. tableau annexé en fin de rapport.

3.2 Comptabilisation de la provision pour congés à payer

Au 31 décembre 2013, l'engagement relatif aux congés à payer figure au passif du bilan en charges à payer pour 401.1 K€, charges comprises. La variation de la provision, + 10.5 K€, est intégrée dans les charges de l'exercice.

3.3 Effectif

L'effectif inscrit au 31 décembre 2013 est de 158 salariés.

3.4 Frais de siège

Les frais de siège sont comptabilisés par nature de charge sur l'exercice 2012 :

	2012	2012
Frais de siège	157.0	132.7
Dont achats et charges externes	12.1	12.0
Dont frais de personnel	144.9	120.7

4 Autres informations

4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 172.985 € en 2013.

4.2 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	11 206 heures

4.3 Engagements hors bilan

4.3.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Les emprunts sont garantis par plusieurs engagements donnés : privilège du prêteur de deniers, nantissement du compte de gage d'instruments financiers et hypothèque immobilière conventionnelle.

Au 31 décembre 2013, l'engagement s'élève à la somme de : 383,4
se décomposant comme suit :

- capital restant dû 341,9
- intérêts restant dus 41,5

Capital restant dû :

- à un an au plus 79,2
- à plus d'un an et à cinq ans au plus 175,3
- à plus de 5 ans 87,4

341,9

Tableau des immobilisations

ARPEJE 49

In Extenso
Audit
Commissaire
aux comptes

12/14

Au : 31/12/2013

EUR

Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immobilisations incorporelles	17 315				17 315
Total II	17 315				17 315
Immobilisations corporelles					
Terrains	260 890				260 890
Constructions	4 709 664				4 709 664
Install. techn., matériel, outillage	281 930	14 234			296 164
Install. générales, ag. am. divers	310 551				310 551
Matériels de transport	384 227	45 250	32 750		396 727
Mat. bur. et informatique, mobilier	595 479	8 303	9 302		594 480
Immob. corp. en cours					
Avances et acomptes					
Total III	6 542 743	67 788	42 052		6 568 479
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés	7 655				7 655
Prêts et autres immob. financières	162 141	18 755	2 800		178 096
Total IV	169 797	18 755	2 800		185 752
Total général (I+II+III+IV)	6 729 856	86 543	44 852		6 771 547

Tableau des amortissements **Extenso**

ARPEJE 49

13/14

Audit
Commissaire
aux comptes

Au : 31/12/2013

EUR

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immobilisations incorporelles	15 871	1 206			17 078
Total II	15 871	1 206			17 078
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	3 670 181	115 236			3 785 417
Install. techn., matériel, outillage	251 298	11 404			262 702
Install. générales, ag. am. divers	255 659	10 001			265 660
Matériels de transport	307 747	8 724	11 857		304 613
Mat. bur. et informatique, mobilier	507 005	22 277	9 301		519 980
Immobilisations grevées de droits					
Total III	4 991 891	167 642	21 159		5 138 374
Total général (I+II+III)	5 007 763	168 849	21 159		5 155 452

Comptabilité tenue en euros

Tableau des réserves et provisions

ARPEJE 49



14/14

Au : 31/12/2013

EUR

Nature des réserves et provisions		Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif	324 552			324 552
	Autres réserves	525 813	11 741		537 555
	Total réserves	850 366	11 741		862 107
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées	601 167	4 289	8 024	597 432
	Total	601 167	4 289	8 024	597 432
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour grosses réparations	462 772	39 738		502 510
	Autres provisions pour charges				
	Total	462 772	39 738		502 510
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières	18 293			18 293
	Stocks et en-cours				
	Usagers				
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total	18 293			18 293
Total général		1 082 233	44 028	8 024	1 118 236
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation			39 738		
- financières					
- exceptionnelles			4 289	8 024	