

Olivier BOUTROS-TONI | commissaire aux comptes

ASSOCIATION SAGITTARIUS

Couvent des Minimes
Citadelle de Vauban
33390 BLAYE

SIREN > 343 882 528

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes
annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2014**

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes
annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2014**

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Ces appréciations n'appellent pas de commentaire particulier et s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

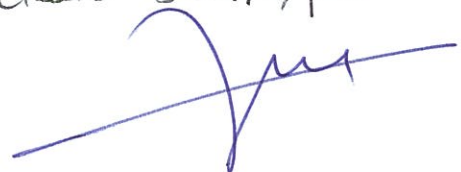
J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.



Olivier Boutros-Toni
Commissaire aux comptes

Le 18/05/15
Claude JEAN, président



Bordeaux, le 29 avril 2015

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association SAGITTARIUS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.



Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2014

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort/Prov	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
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	13 000	8 668	4 333	5 521	- 1 188
Autres immobilisations corporelles	9 714	8 479	1 235	1 924	- 689
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)	22 714	17 146	5 568	7 445	- 1 877
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	2 026		2 026	1 903	123
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	4 364	2 440	1 924	8 457	- 6 533
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	16		16	24	- 8
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	3 057		3 057	2 713	344
. Autres	32 413		32 413	31 265	1 148
Valeurs mobilières de placement	15		15	15	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	84 284		84 284	78 030	6 254
Charges constatées d'avance	837		837		837
TOTAL (II)	127 012	2 440	124 572	122 407	2 165
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	149 726	19 586	130 140	129 852	288

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	82 883	79 003	3 880
. Résultat de l'exercice	-3 289	3 880	- 7 169
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			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	79 594	82 883	- 3 289
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	4 868	4 868	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	8 714	6 942	1 772
Autres	36 965	35 160	1 805
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	50 546	46 969	3 577
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	130 140	129 852	288
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			

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice des 12 mois 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total			
Produits d'exploitation							
Ventes de marchandises	1 193		1 193	771	422	54,73	
Production vendue biens							
Production vendue services	127 430	13 989	141 419	90 694	50 725	55,93	
Montants nets produits d'expl.	128 623	13 989	142 613	91 465	51 148	55,92	
Autres produits d'exploitation							
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			147 000	156 500	- 9 500	-6,07	
Cotisations							
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs							
Autres produits			4	2	2	100,00	
Reprise de provisions							
Transfert de charges							
Sous-total des autres produits d'exploitation			147 004	156 502	- 9 498	-6,07	
Total des produits d'exploitation (I)			289 617	247 967	41 650	16,80	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)			2 290	1 886	404	21,42	
Produits financiers							
De participations			457	602	- 145	-24,09	
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres intérêts et produits assimilés							
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)			457	602	- 145	-24,09	
Produits exceptionnels							
Sur opérations de gestion			216	3 109	- 2 893	-93,05	
Sur opérations en capital							
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Total des produits exceptionnels (IV)			216	3 109	- 2 893	-93,05	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			292 579	253 565	39 014	15,39	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-3 289		-3 289	N/S	
TOTAL GENERAL			295 868	253 565	42 303	16,68	

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	1 182	1 221	- 39	-3,19
Variations stocks de marchandises	-123	-445	322	72,36
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	1 073	1 176	- 103	-8,76
Services extérieurs	6 859	5 237	1 622	30,97
Autres services extérieurs	61 218	52 045	9 173	17,63
Impôts, taxes et versements assimilés	3 593	2 976	617	20,73
Salaires et traitements	155 277	127 154	28 123	22,12
Charges sociales	61 040	55 939	5 101	9,12
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	2 476	2 679	- 203	-7,58
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	2 440		2 440	N/S
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	835	1 286	- 451	-35,07
Total des charges d'exploitation (I)	295 868	249 268	46 600	18,69
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 assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		353	- 353	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)		353	- 353	-100
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)		64	- 64	-100
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	295 868	249 685	46 183	18,50
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		3 880	- 3 880	-100
TOTAL GENERAL	295 868	253 565	42 303	16,68
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014 dont le total est de 130 139,81 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -3 289,28 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables

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

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Règles et méthodes comptables

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Instruments de musique	10 ans
Matériel de bureau	3 ans
Matériel de production	5 ans
Mobilier	10 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués au prix de revient.

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :

- d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :5498 -

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts :

- et de reconstitution de leur fonds de roulement

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immob. au début de l'exercice	Augmentat°	Diminut°	Valeur brute des immob. à la fin de l'exercice	Réévaluation légale Valeur d'origine des immob. en fin d'exercice
Fonds commercial					
Autres					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels	13 000			13 000	
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles	9 116	598		9 714	
Immobilisations financières					
TOTAL	22 116	598		22 714	

Etat des amortissements

	Montant des amort. au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. afférents aux éléments sortis et reprises	Montant des amort. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 479	1 189		8 668
Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	7 192	1 287		8 479
TOTAL	14 671	2 476		17 146

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Etat des provisions

PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires Dont majoration exceptionnelles de 30% Autres provisions réglementées				
Provisions				
Sur immobilisations				
Sur stocks et en-cours				
Sur clients et comptes rattachés		2 440		2 440
Autres dépréciations				
TOTAL		2 440		2 440

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	5 498
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	5 498

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 412
Dettes fiscales et sociales	8 969
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	12 381

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	837	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	837	

Commentaires :

Les autres créances correspondent au CICE.

Les dettes fiscales et sociales correspondent aux conés payés et chares y afférentes.

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Annexe suite

. indemnités de fin de carrière : aucune

. droit individuel la formation : 142 heures

Contributions volontaires

La ville de Blaye met à la disposition de l'Association à titre gratuit des locaux d'une superficie d'environ 65 m² selon convention de mise à disposition avec la Ville de Blaye signée le 17 décembre 2012.

Compte tenu de la nature spécifique de ces biens, l'Association ne dispose pas d'informations suffisamment fiables pour procéder à une évaluation des contributions concernées.

Autres Informations : rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés de l'Association

Dans le cadre des dispositions de l'article 20 de la loi n°2005-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat est prévue la publication dans les comptes financiers des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ainsi que leur avantage en nature.

Nous vous précisons qu'aucune rémunération n'a été versée aux trois plus hauts dirigeants bénévoles ou salariés de l'association au cours de l'exercice.

le 19/05/15
Claude JEAN, président



Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

1998

1999