

D.B. CONSULTANT

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse

CENTRE D'INFORMATION ET DE DOCUMENTATION DES FEMMES ET FAMILLES « C.I.D.F.F »

Association loi 1901

**Siège social : 34 Rue Milhau Ducommun
81100 CASTRES**

**N° SIRET : 347 525 602 00046
Code A.P.E. : 88 99 A**

N° PREFECTURE : 3281

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANUELS

Exercice social du 01.01.2014 au 31.12.2014

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUEL

Exercice social du 01.01.2014 au 31.12.2014

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 décembre 2014** sur :

- ✦ Le contrôle des comptes annuels de l'association « **CENTRE D'INFORMATION ET DE DOCUMENTATION POUR LES FEMMES ET LES FAMILLES** », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- ✦ La justification de nos appréciations ;
- ✦ 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.

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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note intitulée « règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les principales conventions et méthodes comptables appliquées pour arrêter les comptes de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par l'association « **CENTRE D'INFORMATION ET DE DOCUMENTATION POUR LES FEMMES ET LES FAMILLES** », nous avons vérifié le caractère approprié de ces règles et méthodes, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



Fait à CASTRES

Le 25 Mars 2015

Dominique BOUTES
Commissaire aux comptes
D.B. CONSULTANT

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	42 097	35 202	6 896	2 240	4 656	203.33
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	50		50	50			
	TOTAL I	42 147	35 202	6 946	2 290	4 656 203.33	
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	837		837	535	303	56.62
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	50 388		50 388	55 836	5 448	9.76
	Autres créances						
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	271 040		271 040	248 365	22 676	9.13	
Charges constatées d'avance (3)	2 070		2 070	3 301	1 230	37.27	
	TOTAL III	324 336		324 336	308 036	16 301 5.29	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	366 484	35 202	331 282	310 325	20 957 6.25	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	146 458	146 458				
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	92 602	84 023	8 579	10.21		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	17 066	8 579	8 487	98.93		
	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							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	256 125	239 059	17 066	7.14		
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	13 028	12 411	617	4.97		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		2 500	2 500	100.00		
Fonds dédiés sur autres ressources							
	TOTAL III	13 028	14 911	1 883	12.63		
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 279	4 313	8 966	207.88		
	Dettes fiscales et sociales	48 849	52 042	3 193	6.13		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	62 129	56 355	5 774	10.25		
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	331 282	310 325	20 957	6.75		

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

62 129

56 355

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12 31/12/2013	12 Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	36 475	34 743	1 732	4.98
Production stockée Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	236 316	221 051	15 265	6.91
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 253	1 786	4 467	250.15
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	1 067	189	878	464.36
TOTAL I	280 111	257 769	22 342	8.67
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	303	40	343	858.24
Autres achats et charges externes	71 519	50 889	20 630	40.54
Impôts, taxes et versements assimilés	2 130	8 397	6 268	74.64
Salaires et traitements	144 802	137 288	7 514	5.47
Charges sociales	46 194	49 103	2 909	5.92
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements	897	482	415	86.00
Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	617	1 457	840	57.65
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	110	4	106	NS
TOTAL II	265 966	247 660	18 306	7.39
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	14 145	10 109	4 036	39.92
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III) Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	1 448		1 997		550	27.52
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	1 448		1 997		550	27.52
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 448		1 997		550	27.52
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	15 593		12 106		3 486	28.80
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	115		20		95	475.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	115		20		95	475.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 013		865		147	17.03
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	1 013		865		147	17.03
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	898		845		52	6.20
Impôts sur les bénéfices (IX)	129		182		53	29.12
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	281 673		259 786		21 887	8.43
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	267 107		248 707		18 400	7.40
SOLDE INTERMEDIAIRE	14 566		11 079		3 487	31.48
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	2 500				2 500	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			2 500		2 500	100.00
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	17 066		8 579		8 487	98.93



ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que le règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	19 954		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15 457		5 553
Emballages récupérables et divers	1 134		
TOTAL	36 545		5 553
Prêts, autres immobilisations financières	50		
TOTAL	50		
TOTAL GENERAL	36 595		5 553

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			19 954	19 954
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			21 010	21 010
Emballages récupérables et divers			1 134	1 134
TOTAL			42 097	42 097
Prêts, autres immobilisations financières			50	50
TOTAL			50	50
TOTAL GENERAL			42 147	42 147

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers	19 954			19 954
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 217	897		14 11
Emballages récupérables et divers	1 134			1 134
TOTAL	34 305	897		35 202
TOTAL GENERAL	34 305	897		35 202

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	897				
TOTAL	897				
TOTAL GENERAL	897				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	146 458				146 458
Réserves :					
Report à nouveau	84 023		8 579	0	92 602
RESULTAT DE L'EXERCICE	8 579	8 487			17 066
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	239 059	8 487	8 579	0	256 125

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	7 411	617			8 028
Autres provisions pour risques et charges	5 000				5 000
TOTAL	12 411	617			13 028
TOTAL GENERAL	12 411	617			13 028
Dont dotations et reprises d'exploitation		617			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	50	50	
Divers état et autres collectivités publiques	1 175	1 175	
Débiteurs divers	49 214	49 214	
Charges constatées d'avance	2 070	2 070	
TOTAL	52 509	52 509	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	13 279	13 279		
Personnel et comptes rattachés	15 470	15 470		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 455	30 455		
Impôts sur les bénéfices	129	129		
Autres impôts taxes et assimilés	2 796	2 796		
TOTAL	62 129	62 129		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	44 973
Total	44 973

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 490
Dettes fiscales et sociales	23 170
Total	25 660

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 070
Total	2 070