

# Audit Conseil Patrimoine

SOCIETE EXPERTISE-COMPTABLE

Inscrite au Tableau des  
Experts-Comptables de PARIS

Experts Comptables

---

Agnès NEZRY

Jean Bernard CAPPELIER

---

## IFFEUROPE

---

### Comptes annuels

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2014 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2013 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 060	2 060				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	49 000	3 379	45 621	3,55	47 310	3,53
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions	839 910	58 260	781 650	60,87	810 780	60,41
Installations techniques, matériel & outillage industriels	12 091	10 032	2 059	0,16	3 670	0,27
Autres immobilisations corporelles	297 469	84 359	213 110	16,60	224 118	16,70
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	900		900	0,07	4 186	0,31
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 201 430</b>	<b>158 089</b>	<b>1 043 341</b>	<b>81,25</b>	<b>1 090 064</b>	<b>81,22</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	991		991	0,08	164	0,01
Créances usagers et comptes rattachés					-100	-0,00
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	38 932		38 932	3,03	55 080	4,10
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	200 817		200 817	15,64	196 870	14,67
Charges constatées d'avance						
<b>TOTAL (II)</b>	<b>240 740</b>		<b>240 740</b>	<b>18,75</b>	<b>252 014</b>	<b>18,78</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 442 170</b>	<b>158 089</b>	<b>1 284 080</b>	<b>100,00</b>	<b>1 342 078</b>	<b>100,00</b>

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/08/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2013 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	29 373	2,29	5 113	0,38
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	29 322	2,28	24 261	1,81
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	423 202	32,96	438 876	32,70
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL(I)</b>	<b>481 897</b>	37,53	<b>468 249</b>	34,89
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL(III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées	590 717	46,00	697 643	51,98
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	64 288	5,01	42 575	3,17
Autres	40 697	3,17	41 204	3,07
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	106 482	8,29	92 407	6,89
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>802 184</b>	62,47	<b>873 829</b>	65,11
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 284 080</b>	100,00	<b>1 342 078</b>	100,00

**ENGAGEMENTS REÇUS**

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

**ENGAGEMENTS DONNÉS**

## COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le  
31/08/2014  
(12 mois)Exercice précédent  
31/08/2013  
(12 mois)Variation  
absolue  
(12 mois)

%

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises	25		25	0,01	327	0,09	-302	-92,34
Production vendue de biens								
Prestations de services	465 683		465 683	99,99	381 594	99,91	84 089	22,04
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>465 708</b>		<b>465 708</b>	100,00	<b>381 920</b>	100,00	<b>83 788</b>	21,94
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			14 280	3,07	9 316	2,44	4 964	53,28
Cotisations								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			257 016	55,19	294 998	77,24	-37 982	-12,87
Reprise sur provisions, dépréciations			100	0,02	15 637	4,09	-15 537	-99,35
Transfert de charges			7 014	1,51	5 751	1,51	1 263	21,96
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>278 411</b>	59,78	<b>325 703</b>	85,28	<b>-47 292</b>	-14,51
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>744 119</b>	159,78	<b>707 623</b>	185,28	<b>36 496</b>	5,16
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			1 499	0,32	228	0,06	1 271	557,46
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>1 499</b>	0,32	<b>228</b>	0,06	<b>1 271</b>	557,46
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion			1 966	0,42	577	0,15	1 389	240,73
Sur opérations en capital			16 589	3,56	15 674	4,10	915	5,84
Reprises sur provisions et transferts de charges								
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>18 555</b>	3,98	<b>16 251</b>	4,26	<b>2 304</b>	14,18
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>764 173</b>	164,09	<b>724 103</b>	189,60	<b>40 070</b>	5,53
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>764 173</b>	164,09	<b>724 103</b>	189,60	<b>40 070</b>	5,53
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises					1 000	0,26	-1 000	-100,00
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés			36 076	7,75	25 648	6,72	10 428	40,66
Services extérieurs			94 054	20,20	118 052	30,91	-23 998	-20,32
Autres services extérieurs			103 822	22,29	120 832	31,64	-17 010	-14,07
Impôts, taxes et versements assimilés			25 066	5,38	17 294	4,53	7 772	44,94
Salaires et traitements			284 613	61,11	241 216	63,16	43 397	17,99
Charges sociales			92 654	19,90	81 694	21,39	10 960	13,42
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/08/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	54 798	11,77	54 144	14,18	654	1,21
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	13 453	2,89	16 073	4,21	-2 620	-16,29
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>704 536</b>	<b>151,28</b>	<b>675 952</b>	<b>176,99</b>	<b>28 584</b>	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	26 960	5,79	23 418	6,13	3 542	15,13
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>26 960</b>	<b>5,79</b>	<b>23 418</b>	<b>6,13</b>	<b>3 542</b>	<b>15,13</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	69	0,01	472	0,12	-403	-85,37
Sur opérations en capital	3 286	0,71			3 286	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>3 355</b>	<b>0,72</b>	<b>472</b>	<b>0,12</b>	<b>2 883</b>	<b>610,81</b>
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>734 852</b>	<b>157,79</b>	<b>699 842</b>	<b>183,24</b>	<b>35 010</b>	<b>5,00</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>29 322</b>	<b>6,30</b>	<b>24 261</b>	<b>6,35</b>	<b>5 061</b>	<b>20,86</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>764 173</b>	<b>164,09</b>	<b>724 103</b>	<b>189,60</b>	<b>40 070</b>	<b>5,53</b>

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat	35 040		33 348			
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>	<b>35 040</b>		<b>33 348</b>			
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole	35 040		33 348			
<b>TOTAL</b>	<b>35 040</b>		<b>33 348</b>			

## Annexes

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2014 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2013 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 284 080,42 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 29 321,54 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

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.

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

### Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 1 201 430 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	51 060			51 060
Immobilisations corporelles	1 138 110	11 360		1 149 470
Immobilisations financières	4 186		3 286	900
<b>TOTAL</b>	<b>1 193 355</b>	<b>11 360</b>	<b>3,286</b>	<b>1 201 430</b>

Amortissements et provisions d'actif = 158 089 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 749	1 690		5 439
Immobilisations corporelles	99 542	53 108		152 650
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>103 291</b>	<b>54 798</b>		<b>158 089</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	2 060	2 060	0	de 1 à 5 ans
Autres immo incorp	49 000	3 379	45 621	29 ans
Construction sol autrui	839 910	58 260	781 650	29 ans
Materiel et outillage	12 091	10 032	2 059	de 3 à 22 ans
Agencement	224 073	45 189	178 884	de 5 à 20 ans
Materiel de transport	4 900	4 900	0	de 2 à 5 ans
Materiel de bureau et inform.	24 727	20 140	4 587	3 ans
Mobilier de bureau	43 769	14 130	29 639	de 3 à 15 ans
<b>TOTAL</b>	<b>1 200 530</b>	<b>158 089</b>	<b>1 042 441</b>	

**Etat des créances = 39 832 E**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	900		900
Actif circulant & charges d'avance	38 932	38 932	
<b>TOTAL</b>	<b>39 832</b>	<b>38 932</b>	<b>900</b>

**Provisions pour dépréciation = 0 E**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	100		100		0
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>		<b>100</b>		<b>0</b>

**Produits à recevoir par postes du bilan = 39 177 E**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	38 148
Disponibilités	1 029
<b>TOTAL</b>	<b>39 177</b>

**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Etat des dettes = 802 184 E**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	4	4		
Dettes financières diverses	590 713	37 839	153 124	399 750
Fournisseurs	64 288	64 288		
Dettes fiscales & sociales	40 382	40 382		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	315	315		
Produits constatés d'avance	106 482	106 482		
<b>TOTAL</b>	<b>802 184</b>	<b>249 310</b>	<b>153 124</b>	<b>399 750</b>



*Charges à payer par postes du bilan = 29 059 E*

<b>Charges à payer</b>	<b>Montant</b>
Emp. & dettes établ. de crédit	3 720
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	6 500
Dettes fiscales & sociales	18 524
Autres dettes	315
<b>TOTAL</b>	<b>29 059</b>

Produits constatés d'avance = 106 482 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### *Autres informations relatives au compte de résultat*

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

### *Engagements reçus*

Fondacio Activitats s'est portée caution pour garantir l'emprunt souscrit auprès du Crédit Mutuel par Iffeurope pour financer ses travaux de rénovation, à hauteur de 150 000 euros.

## AUTRES INFORMATIONS

### DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

*Produits à recevoir = 39 177 E*

<b>Produits à recevoir sur autres créances</b>	<b>Montant</b>
Divers produits a recevoir( 468700 )	38 148
<b>TOTAL</b>	<b>38 148</b>

  

<b>Produits à recevoir sur disponibilités</b>	<b>Montant</b>
Produits a recevoir( 518700 )	1 029
<b>TOTAL</b>	<b>1 029</b>

*Charges à payer = 29 059 E*

<b>Emprunts &amp; dettes auprès des étab. De crédit</b>	<b>Montant</b>
Interets courus( 168800 )	3 720
<b>TOTAL</b>	<b>3 720</b>

<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>Montant</b>
Frs factures non parvenues( 408100 )	6 500
<b>TOTAL</b>	<b>6 500</b>

<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>Montant</b>
Conges payes( 428200 )	13 545
Organ.sociaux charges a paye( 438600 )	4 064
Etat charges a payer( 448600 )	915
<b>TOTAL</b>	<b>18 524</b>

<b>Autres dettes</b>	<b>Montant</b>
Diverses charges a payer( 468600 )	315
<b>TOTAL</b>	<b>315</b>

*Produits constatés d'avance = 106 482 E*

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>Montant</b>
Produits constatés d'avance( 487000 )	106 482
<b>TOTAL</b>	<b>106 482</b>

**Jean-François Pestureau**

*Commissaire aux comptes inscrit près la CA de Paris*

*Expert-comptable membre de l'O.E.C. de Paris*

*Diplômé de l'Institut d'Etudes Politiques de Paris*

*D.E.A. de Droit Commercial approfondi*

**16 rue des Saussaies 75008 PARIS**

Tél : 06 07 13 03 57

E-mail : franzi@club-internet.fr

**ASSOCIATION IFFEUROPE**

**SIRET 347 689 127 00061**

**2 rue de l'Esvière**

**49100 ANGERS**

-----  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE**

**AUX COMPTES**

-----  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2014**  
-----

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission que vous avez bien voulu me confier lors de l'Assemblée Générale du 12 décembre 2008, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association IFFEUROPE,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **1 - 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 nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels tels qu'annexés et qui se caractérisent par les éléments suivants :

Total des produits d'exploitation :	744 119 €
Résultat net comptable :	29 322 €
Total du bilan :	1 284 080 €

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.225-235 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

## **2 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicable en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et dans le rapport financier et dans les documents communiqués aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels de votre association.

**Paris le 19 Décembre 2014**

**Jean-François Pestureau  
Commissaire aux Comptes**

