

AUDITEURS



CONSEILS
ASSOCIÉS
DU SUD-OUEST

ARCHE EN AGENAIS

Association Loi 1901

Siège Social : 24, rue des Vertus 47220 ASTAFFORT

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

JEAN-BAPTISTE CHOLLET & ASSOCIÉS

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de **l'Association ARCHE EN AGENAIS** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi,

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 examiner 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 pour l'arrêté des comptes en coûts historiques et à apprécier la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous portons à votre attention que le résultat net de l'association est composé uniquement du résultat de l'activité conventionné, le résultat du secteur non conventionné étant ramené à zéro par prélèvement sur les fonds propres associatifs. Ainsi, l'assemblée générale d'approbation des comptes se limitent à affecter le résultat du secteur conventionné dans le compte « Résultat sous contrôle de tiers financeurs ».

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté 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.

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.

Agen, le 21 avril 2015

Le Commissaire aux Comptes

AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES DU SUD -OUEST.

Représentée par
Jean-Baptiste CHOLLET



Association L'ARCHE EN AGENAIS

24 rue des Vertus

47220 ASTAFFORT

COMPTES ANNUELS au 31/12/2014

- *Rapport de présentation*
- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Soldes intermédiaires de gestion*
- *Annexe*

Sarl ARRAOU et ASSOCIES

66 Chemin Mirassou

64140 LONS

05 59 80 28 04

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	14 129	14 008	121	483	362	74.96-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	128 391		128 391	128 391		
	Constructions	2 778 635	1 149 528	1 629 107	1 750 074	120 967	6.91-
	Installations techniques Matériel et outillage	108 663	75 968	32 695	31 902	794	2.49
	Autres immobilisations corporelles	282 172	154 480	127 693	76 153	51 540	67.68
	Immobilisations en cours	3 120		3 120		3 120	
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	3 534		3 534	534	3 000	562.06	
Prêts	2 400		2 400	1 000	1 400	140.00	
Autres immobilisations financières	1 327		1 327	1 326	1	0.08	
TOTAL I	3 322 372	1 393 984	1 928 388	1 989 862	61 474	3.09-	
TOTAL II							
Comptes de liaison							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	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	136 113		136 113	148 857	12 744	8.56-
	Autres créances	8 585		8 585	24 252	15 667	64.60-
	Valeurs mobilières de placement	2 248		2 248	7 862	5 614	71.41-
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	466 080		466 080	272 709	193 371	70.91	
Charges constatées d'avance (3)	13 665		13 665	28 248	14 583	51.62-	
TOTAL III	626 691		626 691	481 927	144 764	30.04	
Comptes de Régularisation							
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 949 062	1 393 984	2 555 078	2 471 789	83 290	3.37	

(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	1 089 644		1 034 200		55 444	5.36
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	146 840		146 840			
	Report à nouveau	28 052		3 902		31 955	818.83
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	24 729		23 910		48 640	203.43
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			8 044		8 044	100.00
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	17 434		19 346		1 912	9.88	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	1 250 594		1 172 333		78 261	6.68
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	1 158 709		1 194 287		35 578	2.98
	Emprunts et dettes financières divers	375		375			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 960		46 216		2 256	4.88
	Dettes fiscales et sociales	65 117		53 144		11 973	22.53
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			627		627	100.00
	Autres dettes	36 324		4 696		31 627	673.43
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance			110		110	100.00
	TOTAL IV	1 304 484		1 299 456		5 029	0.39
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 555 078		2 471 789		83 290	3.37

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

1 304 484

1 299 346

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	14 975	1 012 236	997 261	98.52
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	23 436	30 313	6 877	22.69
Collectes				
Cotisations	1 550	1 900	350	18.42
Autres produits	1 131 373	71 977	1 059 396	NS
TOTAL I	1 171 334	1 116 426	54 908	4.92
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)				
Autres achats et charges externes	355 388	372 334	16 946	4.55
Impôts, taxes et versements assimilés	31 495	39 260	7 765	19.78
Salaires et traitements	377 722	342 104	35 619	10.41
Charges sociales	163 690	140 838	22 851	16.23
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	198 618	200 963	2 345	1.17
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	4 188	2 254	1 934	85.79
TOTAL II	1 131 101	1 097 753	33 348	3.04
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	40 233	18 673	21 560	115.46
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						
Autres intérêts et produits assimilés	2 844		1 381		1 463	105.90
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	2 844		1 381		1 463	105.90
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	42 151		45 931		3 781	8.23
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	42 151		45 931		3 781	8.23
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	39 307		44 550		5 243	11.77
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	926		25 877		26 803	103.58
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 533				6 533	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	23 912		8 912		15 000	168.31
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	30 446		8 912		21 533	241.62
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			405		405	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	6 642		6 540		102	1.56
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	6 642		6 945		303	4.36
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	23 804		1 967		21 837	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 204 623		1 126 719		77 904	6.91
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 179 894		1 150 630		29 264	2.54
SOLDE INTERMEDIAIRE	24 729		23 910		48 640	203.43
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	24 729		23 910		48 640	203.43

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- 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 -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			300
TOTAL	13 829		
Terrains	128 391		
Constructions sur sol propre	1 640 150		6 223
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 101 342		30 919
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	99 142		9 522
Matériel de transport	108 815		78 315
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	141 942		7 065
Immobilisations corporelles en cours			3 120
TOTAL	3 219 782		135 165
Autres titres immobilisés	534		3 000
Prêts, autres immobilisations financières	1 327		2 400
TOTAL	1 861		5 400
TOTAL GENERAL	3 235 472		140 865

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			14 129	14 129
TOTAL				
Terrains			128 391	128 391
Constructions sur sol propre			1 646 374	1 646 374
Installations générales agencements aménagements constr.			1 132 261	1 132 261
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			108 663	108 663
Matériel de transport		53 966	133 165	133 165
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			149 007	149 007
Immobilisations corporelles en cours			3 120	3 120
TOTAL		53 966	3 300 981	3 300 981
Autres titres immobilisés			3 534	3 534
Prêts, autres immobilisations financières			3 727	3 727
TOTAL			7 261	7 261
TOTAL GENERAL		53 966	3 322 372	3 322 372

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	13 346	662		14 008
TOTAL				
Constructions sur sol propre	465 804	82 469		548 273
Installations générales agencements aménagements constr.	525 615	75 640		601 255
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	67 240	8 728		75 968
Matériel de transport	77 776	19 540	51 244	46 072
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	96 829	11 579		108 408
TOTAL	1 233 263	197 956	51 244	1 379 975
TOTAL GENERAL	1 246 610	198 618	51 244	1 393 984

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	662				
Constructions sur sol propre	82 469				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	75 640				
Instal.techniques matériel outillage indus.	8 728				
Matériel de transport	19 540				
Matériel de bureau informatique mobilier	11 579				
TOTAL	197 956				
TOTAL GENERAL	198 618				

Etat des provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	2 400	2 400	
Autres immobilisations financières	1 327	1 327	
Autres créances clients	136 113	136 113	
Personnel et comptes rattachés	922	922	
Débiteurs divers	7 663	7 663	
Charges constatées d'avance	13 665	13 665	
TOTAL	162 090	162 090	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	4 400		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	3 000		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 158 709	108 111	405 277	645 321
Emprunts et dettes financières divers	375	375		
Fournisseurs et comptes rattachés	43 960	43 960		
Personnel et comptes rattachés	14 204	14 204		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 087	50 087		
Autres impôts taxes et assimilés	826	826		
Autres dettes	36 324	36 324		
TOTAL	1 304 485	253 887	405 277	645 321
Emprunts souscrits en cours d'exercice	57 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	92 141			

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 créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	5 590
Total	5 590

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 187
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 628
Dettes fiscales et sociales	25 050
Autres dettes	25 000
Total	63 865

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	13 665
Total	13 665

Subventions d'équipement

Subvention d'équipement.....	38245.78 €
Subv. virées au compte de résultat.....	<u>-20812.09 €</u>
Subv. restant à virer au compte de résultat.....	17433.69 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers :	297 589
- Intérêts restant à payer sur emprunt	295 974
- Location Longue durée restant à payer	1 615
Total	297 589

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :			338 297
Intérêts s/ emprunts restant à payer	334 530		
Location longue durée restant à payer	3 767		
Total (1)			338 297

Engagements reçus

Conseil général		344 686
Marie d'Astaffort		344 686
Total		689 372

La construction du foyer JOYO est financée par un emprunt de 770 K€ auprès de la banque populaire pour une durée de 240 mois au taux de 3.75%.

Le remboursement de l'emprunt s'effectue par trimestre pour un montant de 14211.45 €.

Cet emprunt est garantie à hauteur de 50% par la Mairie d'Astaffort et 50% par le conseil général.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Produits cessions éléments actif immob	22 000	77520000
- Qp subventions virées au compte de rés	1 912	77700000
- Régularisations diverses	6 533	77200000
Total	30 445	
Charges exceptionnelles		
- VCN immobilisations cédées	2 722	67500000
- Régularisations diverses	392 064	67880000
Total	394 786	

Transferts de charges

Nature	Montant
indemnités journalières CPAM	803
Remboursements assurance	4 410
Remboursements formations	1 665
Transferts charges remb volotaires	12 453
Transferts charges salaires	4 104
Total	23 435