

**E.R.A**

Siege social : LES ACADIENS E1 CHEMIN DES MOUREISSES, 04300  
FORCALQUIER

**Rapport Du Commissaire aux Comptes sur les  
comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2014

**AUDIT CONSULTANT**

**59 AV ANDRE ROUSSIN, 13016 MARSEILLE**

**Société de commissariat aux comptes**

**Membre de la Compagnie Régionale d'AIX EN PROVENCE**

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ERA, 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 votre 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 nous n'avons pas d'information à vous communiquer.

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.

**Fait à MARSEILLE, le 10/06/2015**

**Le commissaire aux comptes**

**Pour AUDIT CONSULTANT**

**David CALVET**

**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	382	382				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	22 818	18 635	4 182	9 225	5 043	54.66
	Autres immobilisations corporelles	101 522	90 290	11 233	14 338	3 106	21.66
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	200		200	200			
Prêts							
Autres immobilisations financières	815		815	695	120	17.27	
	<b>TOTAL I</b>	125 737	109 307	16 430	24 458	8 029	32.88
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
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	10 082		10 082	22 650	12 568	55.49
	Autres créances	78 967		78 967	53 229	25 738	48.35
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	13 608		13 608	3 929	9 679	246.35	
Charges constatées d'avance (3)							
	<b>TOTAL III</b>	102 657		102 657	79 808	22 849	28.63
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	228 393	109 307	119 087	104 266	14 820	14.21

**AUDIT CONSULTANT**  
Commissaire aux Comptes

(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	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	25 245			
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	3 487	18 974	22 461	118.38
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>30 781</b>	<b>22 461</b>	<b>53 241</b>	<b>237.04</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
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	1 830	3 518	1 689	48.00	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>	<b>54 368</b>	<b>25 276</b>	<b>29 092</b>	<b>115.09</b>
	<b>Comptes de liaison</b>				
	<b>TOTAL II</b>				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges		9 000	9 000	100.00
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>TOTAL III</b>		<b>9 000</b>	<b>9 000</b>	<b>100.00</b>
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	9 998	5 963	4 035	67.66
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 193	17 393	11 200	64.40
	Dettes fiscales et sociales	3 095	45 723	42 628	93.23
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	43 061	911	42 150	NS
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	2 372		2 372	
	<b>TOTAL IV</b>	<b>64 718</b>	<b>69 990</b>	<b>5 271</b>	<b>7.53</b>
	<b>Ecarts de conversion passif (V)</b>				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>119 087</b>	<b>104 266</b>	<b>14 820</b>	<b>14.21</b>

**AUDIT CONSULTANT**  
**Commissaire aux Comptes**

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

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

62 347      69 990  
6 000

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	140 840		150 449		9 609	6.39
Production stockée			5 313		5 313	100.00
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	326 126		308 417		17 708	5.74
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	33 456		7 516		25 940	345.11
Collectes	7 790				7 790	
Cotisations						
Autres produits	3		9		7	70.49
<b>TOTAL I</b>	<b>508 215</b>		<b>461 030</b>		<b>47 135</b>	<b>10.22</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
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	130 129		82 603		47 526	57.54
Impôts, taxes et versements assimilés	4 864		7 881		3 017	38.28
Salaires et traitements	276 656		324 618		47 961	14.77
Charges sociales	45 466		64 709		19 243	29.74
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	12 210		10 896		1 314	12.06
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions			9 000		9 000	100.00
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	139		195		56	28.81
<b>TOTAL II</b>	<b>469 464</b>		<b>499 901</b>		<b>30 437</b>	<b>6.09</b>
<b>1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>38 751</b>		<b>38 822</b>		<b>77 573</b>	<b>199.82</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

**AUDIT CONSULTANT**  
**Commissaire aux Comptes**

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

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2014 12	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>AUDIT CONSULTANT</b> <b>Commissaire aux Comptes</b>				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	131	51	80	158.93
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				
<b>TOTAL V</b>	131	51	80	158.93
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 486	357	1 128	315.71
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	1 486	357	1 128	315.71
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	1 355	307	1 048	341.51
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	37 396	39 129	76 525	195.57
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 217	800	1 417	177.13
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 880	19 447	17 566	90.33
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	4 097	20 247	16 149	79.76
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 668	3 579	7 090	198.12
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	45		45	
<b>TOTAL VIII</b>	10 713	3 579	7 134	199.37
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	6 616	16 668	23 284	139.69
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	512 443	481 377	31 066	6.45
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	481 663	503 837	22 175	4.40
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	30 781	22 461	53 241	237.04
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	30 781	22 461	53 241	237.04