

ASSOCIATION PIAF ACCUEIL

12 Rue de Provence
84100 ORANGE

Rapport du Commissaire aux Comptes Sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2014

ASSOCIATION PIAF ACCUEIL

12 Rue de Provence
84100 ORANGE

**Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2014

Mesdames, Messieurs les Membres,

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

- Le contrôle des comptes annuels de **l'association PIAF ACCUEIL** 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 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 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 les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Ces 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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ORANGE, le 12 mai 2015

Daniel BARRE
SAS FB AUDIT
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2015

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	
	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 & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	24 421	10 597	13 824	8,68	15 754	13,09
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	559		559	0,35	559	0,46
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	1 280		1 280	0,80	1 280	1,06
TOTAL (I)	26 260	10 597	15 663	9,84	17 593	14,62
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	54 876		54 876	34,46	41 276	34,29
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	38 285		38 285	24,04	23 194	19,27
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	49 860		49 860	31,31	36 245	30,11
Charges constatées d'avance	562		562	0,35	2 060	1,71
TOTAL (II)	143 583		143 583	90,16	102 775	85,38
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	169 843	10 597	159 246	100,00	120 369	100,00



BILAN PASSIF

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2015

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2014		31/12/2013	
	(12 mois)		(12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	2 455	1,54	897	0,75
Résultat de l'exercice	37 477	23,53	1 559	1,30
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	39 932	25,08	2 455	2,04
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	16 766	10,53	13 777	11,45
TOTAL (II)	16 766	10,53	13 777	11,45
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	6 205	3,90	9 465	7,86
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	27 902	17,52	27 028	22,45
Autres	54 557	34,26	41 918	34,82
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	13 883	8,72	25 725	21,37
TOTAL (IV)	102 548	64,40	104 136	86,51
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	159 246	100,00	120 369	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 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	322 748		322 748	100,00	297 510	100,00	25 238	8,48	
Montants nets produits d'expl.	322 748		322 748	100,00	297 510	100,00	25 238	8,48	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			88 154	27,31	45 387	15,26	42 767	94,23	
Cotisations									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			2 231	0,69	2 449	0,82	-218	-8,89	
Reprise sur provisions, dépréciations					34 296	11,53	-34 296	-100,00	
Transfert de charges			72 813	22,56	15 230	5,12	57 583	378,09	
Sous-total des autres produits d'exploitation			163 199	50,57	97 362	32,73	65 837	67,62	
Total des produits d'exploitation (I)			485 947	150,57	394 872	132,73	91 075	23,06	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			3	0,00	166	0,06	-163	-98,18	
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)			3	0,00	166	0,06	-163	-98,18	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital			1 200	0,37			1 200	N/S	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			1 200	0,37			1 200	N/S	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			487 150	150,94	395 038	132,78	92 112	23,32	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL									
			487 150	150,94	395 038	132,78	92 112	23,32	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			5 988	1,86	2 813	0,95	3 175	112,87	
Services extérieurs			58 957	18,27	52 611	17,68	6 346	12,06	
Autres services extérieurs			104 964	32,52	104 205	35,03	759	0,73	
Impôts, taxes et versements assimilés			1 561	0,48	6 355	2,14	-4 794	-75,43	
Salaires et traitements			200 941	62,26	138 367	46,51	62 574	45,22	
Charges sociales			62 577	19,39	44 498	14,96	18 079	40,63	
Autres charges de personnel			6 970	2,16	4 978	1,67	1 992	40,02	
Subventions accordées par l'association									



COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2015

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	4 284	1,33	1 704	0,57	2 580	151,41
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	2 989	0,93	3 043	1,02	-54	-1,76
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges			34 394	11,56	-34 394	-100,00
Total des charges d'exploitation (I)	449 231	139,19	392 967	132,09	56 264	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	442	0,14	513	0,17	-71	-13,83
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	442	0,14	513	0,17	-71	-13,83
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)						
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	449 673	139,33	393 480	132,26	56 193	14,28
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	37 477	11,61	1 559	0,52	35 918	N/S
TOTAL GENERAL	487 150	150,94	395 038	132,78	92 112	23,32

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						
Personnel bénévole						
TOTAL						



PREAMBULE

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 159 246,25 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 37 476,75 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 06/05/2015 par le conseil d'administration

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux associations.

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 :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- 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.



3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

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

3.1.1 - Immobilisations brutes = 26 260

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	22 067	2 354		24 421
Immobilisations financières	1 839			1 839
TOTAL	23 906	2 354		26 260

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 10 597

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	6 313	4 284		10 597
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	6 313	4 284		10 597

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Instal./agenc.divers	4 889	3 254	1 635	5 ans
Mat.bureau & informatique	17 128	4 939	12 189	de 3 à 5 ans
Mobilier	2 404	2 404	0	5 ans
TOTAL	24 421	10 597	13 824	

3.2 - Etat des créances = 95 003

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 280		1 280
Actif circulant & charges d'avance	93 723	93 723	
TOTAL	95 003	93 723	1 280



4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 16 766

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	13 777	2 989			16 766
TOTAL	13 777	2 989			16 766

4.2 - Etat des dettes = 102 548

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	6 205	6 205		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	27 902	27 902		
Dettes fiscales & sociales	54 557	54 557		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	13 883	13 883		
TOTAL	102 548	102 548		



5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 322 748

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	322 748	100,00 %
TOTAL	322 748	100,00 %



8 - 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.

8.1 - Produits à recevoir = 38 165

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	38 165
Pds a recevoir (468700)	38 165
TOTAL	38 165

8.2 - Charges constatées d'avance = 562

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat.d'av(486000)	562
TOTAL	562

8.3 - Charges à payer = 23 154

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	2 575
Fournis.fact.non par(408100)	2 575
Dettes fiscales et sociales :	20 579
Conges a payer (428200)	19 427
Etat autres ch. a payer(448600)	1 152
TOTAL	23 154

8.4 - Produits constatés d'avance = 13 883

Produits constatés d'avance	Montant
Prod.constates d'ava(487000)	13 883
TOTAL	13 883



ASSOCIATION P.I.A.F. ACCUEIL

Comptes Annuels au 31 Décembre 2014

DETAIL DES SUBVENTIONS COMPTABILISEES EN 2014

740005 - FIPD JEUNES	15 000
740101 - REGION DRAIR ORANGE	15 000
740110 - DDIRECCTE PACA FIPJ 2013	28 875
740115 - DIRECCTE PACA FIPJ 2014-2015	1 417
740200 - MINISTERE JUSTICE SPIP	1 000
740400 - FDAJ JEUNES UT ORANGE 2013	1 633
740410 - FDAJ JEUNES UT SORGUES 2013/2014	1 444
740503 - DROIT DES FEMMES	4 320
740504 - ASP CAE-STRINO+SEGUIN	9 490
740511 - CAF DRAIR	10 000
	<hr/> <hr/> 88 179



ASSOCIATION P.I.A.F. ACCUEIL

Comptes Annuels au 31 Décembre 2014

FONDS DE ROULEMENT

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
<u>ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE</u>		
Créances	54876	41276
Tickets restaurants	120	1336
Produits à recevoir	38165	21858
Disponibilités	49860	36245
Charges constatées d'avance	562	2060
	<u>143 583</u>	<u>102 775</u>
<u>Dettes à court terme</u>		
PIAF AI		
Dettes fournisseurs	27902	27028
Dettes sociales	54557	38918
Produits constatés d'avance	13883	25725
Provision charges exploitation	16766	13777
	<u>113 108</u>	<u>105 448</u>
<u>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</u>	<u>30 475</u>	<u>- 2 673</u>
<u>AMELIORATION</u>	27 802	-

