Cabinet Harry DIAKOK

Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Basse-Terre

Association FLE A MANGO

FACE A L'ANCIEN AFPA
PERINET
97190 LE GOSIER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2014

21, rue Ferdinand Forest - Zone Industrielle de Jarry - 97122 Baie-Mahault - GUADELOUPE
TEL. 0590.26.71.31 - FAX 0590.26.81.25
E-mail : cabinet.diakok@wanadoo.fr
SIRET : 379 289 770 000 32 - APE : 6920Z

Cabinet Harry DIAKOK

Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Basse-Terre

Mesdames, Messieurs

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association FLE A MANGO, 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- La réalité des subventions d'exploitation attribuées au cours de l'exercice justifiées par des notifications d'attribution ;

21, rue Ferdinand Forest - Zone Industrielle de Jarry - 97122 Baie-Mahault - GUADELOUPE
TEL. 0590.26.71.31 - FAX 0590.26.81.25
E-mail : cabinet.diakok@wanadoo.fr
SIRET : 379 289 770 000 32 - APE : 6920Z

- Les dépenses engagées pour les actions subventionnées ont été rapprochées aux montants des subventions.

- L'analyse du budget 2014 nous a permis de voir que les montants réalisés ont été maitrisé par rapport aux sommes budgétées.

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 les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à BAIE MAHAULT, le 27/03/2015

Le commissaire aux comptes

Harry DIAKOK

Harry DIAKOK
Expert Comptable Commissaire aux Comptes
21, rue F. Forest - ZI de Jarry - 97122 Baie-Mahault
Tél. 0590 26 71 31

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation
	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 et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 348	5 823	526		526
Autres immobilisations corporelles	58 308	36 361	21 947	30 336	- 8 389
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	3 750		3 750	3 750	
TOTAL (I)	**68 407**	**42 184**	**26 223**	**34 086**	**- 7 863**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	3		3		3
. Personnel	800		800	400	400
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	24 507		24 507	12 188	12 319
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	309 624		309 624	310 344	- 720
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	**334 933**		**334 933**	**322 932**	**12 001**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**403 340**	**42 184**	**361 156**	**357 018**	**4 138**

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	324 712	248 949	75 763
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	1 782	75 763	- 73 981
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			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**326 494**	**324 712**	**1 782**
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement		4 681	- 4 681
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)		**4 681**	**- 4 681**
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	3 418	3 300	118
Autres	31 244	24 325	6 919
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	**34 662**	**27 625**	**7 037**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**361 156**	**357 018**	**4 138**
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	3 423		3 423	7 540	- 4 117	-54,60
Montants nets produits d'expl.	**3 423**		**3 423**	**7 540**	**- 4 117**	**-54,60**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			160 344	187 000	- 26 656	-14,25
Cotisations			100	100		0,00
(+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs			4 681	4 511	170	3,77
Autres produits			6	0	6	N/S
Reprise de provisions						
Transfert de charges			126 661	141 303	- 14 642	-10,36
Sous-total des autres produits d'exploitation			**291 792**	**332 914**	**- 41 122**	**-12,35**
Total des produits d'exploitation (I)			**295 215**	**340 454**	**- 45 239**	**-13,29**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			1 304	1 116	188	16,85
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)			**1 304**	**1 116**	**188**	**16,85**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			198		198	N/S
Sur opérations en capital				5 500	- 5 500	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			**198**	**5 500**	**- 5 302**	**-96,40**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**296 717**	**347 071**	**- 50 354**	**-14,51**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			**296 717**	**347 071**	**- 50 354**	**-14,51**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
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	6 723	5 108	1 615	31,62
Services extérieurs	28 358	25 957	2 401	9,25
Autres services extérieurs	49 192	45 918	3 274	7,13
Impôts, taxes et versements assimilés	1 985	1 152	833	72,31
Salaires et traitements	175 946	160 305	15 641	9,76
Charges sociales	24 166	21 008	3 158	15,03
Autres charges de personnels		1 180	- 1 180	-100
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	8 461	4 298	4 163	96,86
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		4 681	- 4 681	-100
Autres charges	2	0	2	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	**294 834**	**269 607**	**25 227**	**9,36**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		1 500	- 1 500	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)		**1 500**	**- 1 500**	**-100**
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	102	201	- 99	-49,25
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**294 935**	**271 308**	**23 627**	**8,71**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**1 782**	**75 763**	**- 73 981**	**-97,65**
TOTAL GENERAL	**296 717**	**347 071**	**- 50 354**	**-14,51**
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				

Annexes Légales

FLE A MANGO

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Type	Durée
Logiciels informatiques	*de 01 à 03 ans*
Brevets	*07 ans*
Agencements, aménagements des terrains	*de 06 à 10 ans*
Constructions	*de 10 à 20 ans*
Agencement des constructions	*12 ans*
Matériel et outillage industriels	*05 ans*
Agencements, aménagements, installations	*de 06 à 10 ans*
Matériel de transport	*04 ans*
Matériel de bureau et informatique	*de 03 à 10 ans*
Mobilier	*de 05 à 10 ans*

FLE A MANGO

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros

1.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

1.3 - STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.
Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.
Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

1.4 - CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2 - CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

FLE A MANGO

ANNEXE

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014 — Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	*3 750*		*3 750*
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques:			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A.			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	*25 309*		
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	*29 059*		*3 750*
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des org. de crédits:				
- à un an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières				
Fournisseurs et comptes rattachés	*3 418*			
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	*31 144*			
Etat et autres collectivités publiques:				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A.				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	*100*			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	*34 662*			
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès associés				

FLE A MANGO

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros

4 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)

4.1 - HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	*2 713*
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
- TOTAL	*2 713*

Commentaires:

4.2 - EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à dispo de l'ets.
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	*10*	
Ouvriers		
TOTAL	*10*	

Commentaires:

FLE A MANGO

ANNEXE

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014 Aux comptes annuels présentée en Euros

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Nature des Indications / Périodes Durée de l'exercice	31/12/2014 12 mois	31/12/2013 12 mois	31/12/2012 12 mois	31/12/2011 12 mois	31/12/2010 12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social					
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	*3 423*	*7 540*	*4 530*	*403*	*133*
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	*6 611*	*80 431*	*31 827*	*23 161*	*26 504*
c) Impôt sur les bénéfices	*102*	*201*	*331*	*332*	*183*
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	*6 509*	*80 230*	*31 496*	*22 829*	*26 321*
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	*2 729*	*75 763*	*29 373*	*9 101*	*35 221*
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions					
b) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés					
b) Montant de la masse salariale	*175 946*	*160 305*	*146 243*	*135 913*	*144 336*
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)	*24 166*	*22 188*	*19 713*	*17 838*	*20 214*

Observations complémentaires