COMPTES ANNUELS 2014

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

ASS A.R.F.I.S.S. POITOU CHARENTES

1 Rue GUYNEMER
86005 POITIERS CEDEX

APE : 8542Z
Siret : 77571615200019

CONVERGENCE (CASO)

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'ordre de BORDEAUX

Immeuble SARIAC
15 Avenue des Mondaults
33270 *FLOIRAC*
Tél. 05.57.592.233 *Fax. 05.56.81.81.23*

Sommaire

1. Comptes annuels **1**
Rapport de présentation des comptes annuels 2
Bilan 3
Compte de Résultat 5
Annexe 7
Règles et méthodes comptables *8*
Faits caractéristiques *10*
Notes sur le bilan *11*
Notes sur le compte de résultat *20*
Autres informations *21*
Soldes Intermédiaires de Gestion *23*
Équilibres Financiers *24*

COMPTES ANNUELS 2014

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Comptes annuels

Rapport de présentation des comptes annuels

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association A.R.F.I.S.S. POITOU CHARENTES relatifs à l'exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en Euros
Total bilan	3 922 372
Total des produits d'exploitation	7 054 118
Résultat net comptable (Excédent)	**65 104**

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à FLOIRAC
Le 15/06/2015

Jean-Louis COQUIL
Directeur Associé

Gilles DAURIAC
Expert-Comptable

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	95 329	94 943	386	4 706
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 236 442	601 390	635 051	705 872
Constructions	1 305 074	928 890	376 184	424 255
Installations techniques, matériel et outillage	331 086	247 397	83 689	97 110
Autres immobilisations corporelles	537 318	402 441	134 876	146 412
Immob. en cours / Avances et acomptes	43 394	21 697	21 697	43 394
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	19 258		19 258	19 273
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts	202 472		202 472	190 544
Autres immobilisations financières	31 733		31 733	31 106
ACTIF IMMOBILISE	**3 802 106**	**2 296 759**	**1 505 347**	**1 662 671**
Comptes de liaison				
COMPTES DE LIAISON				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	1 261 445	8 012	1 253 434	1 198 152
Autres créances	1 088 293		1 088 293	664 866
Divers				
Valeurs mobilières de placement	3		3	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	669		669	32 909
Charges constatées d'avance	74 626		74 626	58 854
ACTIF CIRCULANT	**2 425 036**	**8 012**	**2 417 025**	**1 954 781**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**6 227 143**	**2 304 771**	**3 922 372**	**3 617 452**

Bilan

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	408 660	408 660
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	293 661	293 661
Report à nouveau	48 344	120 838
RESULTAT DE L'EXERCICE	**65 104**	**-72 494**
Subventions d'investissement	521 002	575 529
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	**1 336 771**	**1 326 194**
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Comptes de liaison		
COMPTES DE LIAISON		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	220 708	251 540
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**220 708**	**251 540**
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	*328 666*	*375 618*
Découverts et concours bancaires	*238 441*	*80 485*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	567 107	456 103
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	321 868	164 302
Dettes fiscales et sociales	1 059 104	1 042 489
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	78 421	40 850
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	338 392	335 974
DETTES	**2 364 893**	**2 039 718**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**3 922 372**	**3 617 452**

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2014	Exercice N-1 31/12/2013
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	*3 736 365*	*3 552 228*
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**3 736 365**	**3 552 228**
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits nets partiels sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation	*3 141 737*	*3 184 255*
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	*109 827*	*77 555*
Cotisations		
Autres produits	*66 189*	*63 295*
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	**7 054 118**	**6 877 332**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	*1 343 942*	*1 309 640*
Impôts, taxes et versements assimilés	*122 832*	*124 831*
Salaires et traitements	*3 569 246*	*3 608 170*
Charges sociales	*1 687 403*	*1 589 244*
Dotations aux amortissements sur immobilisations	*210 777*	*239 214*
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant	*9 872*	*4 096*
Dotations aux provisions pour risques et charges	*76 661*	*106 891*
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	*11 525*	*4 050*
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	**7 032 259**	**6 986 136**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**21 859**	**-108 804**
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS EN COMMUN		
EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE		
DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE		
Produits financiers de participation	*182*	*181*
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		*16*
Autres intérêts et produits assimilés	*206*	*476*
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS	**388**	**673**
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	*29 398*	*24 493*
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	**29 398**	**24 493**
RESULTAT FINANCIER	**-29 010**	**-23 820**

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2014	Exercice N-1 31/12/2013
RESULTAT COURANT	**-7 151**	**-132 624**
Produits exceptionnels sur opération de gestion	*96 848*	*60 640*
Produits exceptionnels sur opération en capital	*300*	
Reprises provisions et transferts de charges	*45 949*	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**143 097**	**60 640**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	*48 845*	*510*
Charges exceptionnelles sur opération en capital	*300*	
Dotations aux amortissements et aux provisions	*21 697*	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**70 842**	**510**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**72 255**	**60 130**
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS **IMPOTS SUR LES BENEFICES**		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS **ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES**		
EXCEDENT OU DEFICIT	**65 104**	**-72 494**

COMPTES ANNUELS 2014

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association :
A.R.F.I.S.S. POITOU CHARENTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 3 922 372 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 65 104 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/06/2015.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 et 99-03 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Terrains et aménagements : 50 ans
* Agencements des constructions : 5 à 25 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 4 à 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 à 5 ans
* Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

1) Dégât des eaux - Locaux APP Poitiers :

L'A.R.F.I.S.S. a subi un dégât des eaux dans un de ses locaux de Poitiers en N-1, destiné à la formation des A.P.P.

Ce sinistre a impacté les comptes de l'exercice 2013 de la manière suivante :
- les coûts directs s'élèvaient à environ 15 K€,
- la perte d'activité liée a été estimée à environ 32 K€.

L'indemnisation de l'assurance n'a été connue qu'après la date d'arrêté des comptes N-1, par prudence, aucun produit n'a été comptabilisé.

En 2014, un remboursement a été perçu pour 67 K€ mais comme il concerne, en partie, des dépenses qui ne seront engagées qu'en 2015, une quote-part de ce produit a fait l'objet d'un report sur l'année suivante (cpte 487900).

Le produit qui impacte le résultat N est de 43 K€.

2) Reliquat de la subvention de financement des parcours d'AMP pour les demandeurs d'emploi (Région Poitou-Charentes) :

Jusqu'à l'année 2012, ce financement faisait l'objet d'une convention spécifique (financement aux alentours de 180 K€), la convention d'application n°RR54 2013 86 FPS 13 106 pour l'année 2013 ne faisait apparaître qu'une subvention forfaitaire de 100 K€. Elle ne précisait
pas le nombre de parcours maximal ni le montant de la prise en charge individuelle.
En raison de l'absence d'avenant à cette convention ou d'une confirmation écrite de la Région, le complément d'environ 80 K€ n'a pas été comptabilisé sur l'exercice 2013.

Le 18 février 2015, un courrier de la Région précise qu'avec la subvention annuelle de fonctionnement 2015 est versé 81 K€ au titre du reliquat de la fin des parcours d'AMP 2013. Cette information étant connue avant l'arrêté des comptes, ce produit a donc été enregistré sur l'exercice en produit exceptionnel.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	104 211		8 882	95 329
Immobilisations incorporelles	**104 211**		**8 882**	**95 329**
- Terrains	1 236 442			1 236 442
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 291 943	13 131		1 305 074
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	345 179	20 022	34 115	331 086
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	586 117	29 757	78 557	537 318
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	43 394			43 394
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**3 503 076**	**62 910**	**112 672**	**3 453 313**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	19 273	10	25	19 258
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	221 650	16 975	4 419	234 205
Immobilisations financières	**240 923**	**16 984**	**4 444**	**253 463**
ACTIF IMMOBILISE	**3 848 210**	**79 894**	**125 998**	**3 802 106**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		62 910	16 984	79 894
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**62 910**	**16 984**	**79 894**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant			3	3
Cessions			4 425	4 425
Scissions				
Mises hors service	8 882	112 672	16	121 570
Diminutions de l'exercice		**112 672**	**4 444**	**117 116**

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	99 505	4 320	8 882	94 943
Immobilisations incorporelles	**99 505**	**4 320**	**8 882**	**94 943**
- Terrains	530 570	70 820		601 390
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	867 688	61 201		928 890
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	248 070	33 443	34 115	247 397
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	439 706	40 993	78 257	402 441
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**2 086 034**	**206 458**	**112 372**	**2 180 119**
ACTIF IMMOBILISE	**2 185 539**	**210 777**	**121 254**	**2 275 062**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 666 000 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	7 430		7 430
Prêts	202 472	4 751	197 721
Autres	31 733	31 733	
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 261 445	1 261 445	
Autres	1 088 293	1 088 293	
Charges constatées d'avance	74 626	74 626	
Total	**2 666 000**	**2 460 849**	**205 151**
Prêts accordés en cours d'exercice	16 347		
Prêts récupérés en cours d'exercice	4 419		

Produits à recevoir

	Montant
FRS AVOIR A RECEVOIR	3 954
FACT. A ETABLIR/PROD. A RECEVOIR	58 911
SUBV. GD POITIERS A RECEVOIR	28 570
MONITEURS ATELIERS 14-15 P.A.R	10 631
Total	**102 067**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		21 697		21 697
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	4 096	9 872	5 956	8 012
Total	**4 096**	**31 569**	**5 956**	**29 709**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		9 872	5 956	
Financières				
Exceptionnelles		21 697		

Compte 2931 :

Des frais ont été engagés (honoraires : 43 K€) dans la perspective de la réalisation de travaux liés à l'accessibilité. Au regard de la programmation des chantiers, tout ou partie de ces frais préalables pourrait ne pas être utilisé. Il a donc été décidé, en vertu du principe de prudence, de constater une dépréciation à hauteur de 50 % des dépenses engagées.

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires	79 737			79 737
Apports sans droit de reprise	3 793			3 793
Legs et donations				
Subventions affectées	325 130			325 130
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	**408 660**			**408 660**
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	293 661			293 661
Report à Nouveau	120 838	-72 494		48 344
Résultat de l'exercice	-72 494	65 104	-72 494	65 104
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	575 529		54 527	521 002
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	**1 326 194**	**-7 390**	**-17 967**	**1 336 771**

Subventions amortissables

	Montant à l'origine	Amts Exercice	Cumul Amts	Valeurs nettes
SUBVENTION DRASS 2007 - TRAVAUX	295 495	19 700	157 597	137 898
SUBVENTION ETAT - ACHAT PROPRIETE	696 553	34 828	313 449	383 104
SUBVENTION MAIF - MATERIEL FI	3 574		3 574	
TOTAL	**995 621**	**54 527**	**474 620**	**521 002**

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	247 918	76 661	103 871		220 708
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	3 623		3 623		
Total	**251 540**	**76 661**	**107 493**		**220 708**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		76 661	103 871		
Financières					
Exceptionnelles			3 623		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 364 893 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	238 441	238 441		
- à plus de 1 an à l'origine	328 666	48 666	186 667	93 333
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	321 868	321 868		
Dettes fiscales et sociales	1 059 104	1 059 104		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	78 421	78 421		
Produits constatés d'avance	338 392	338 392		
Total	**2 364 893**	**2 084 893**	**186 667**	**93 333**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	46 667			
(**) Dont envers les associés				

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	326 667	700 000	922 981
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	**326 667**	**700 000**	**922 981**

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS N.E./E	2 000
PROVISION CONGES PAYES	263 681
C.E.T. CHARGES A PAYER	215 513
VACATATIONS A PAYER	36 871
CH. SOC. S/CONGES A PAYER	122 368
CH. SOC. S/VACATIONS A PAYER	18 012
CHARGES FISCALES S/CONGES A PAYER	6 065
CLIENTS AVOIR A ETABLIR	15 060
CHARGES A PAYER	48 863
Total	**728 432**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	74 626
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	**74 626**

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	313 743
Produits financiers	
Produits exceptionnels	24 649
Total	**338 392**

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	485	
Dons, libéralités	300	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (loyers APP)	32 162	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	300	
Provisions pour dépréciation des travaux en-cours	21 697	
Produits des cessions d'éléments d'actif		300
Provisions pour risques et charges		3 623
Remboursement assurance sinistre APP (part 2014)		42 326
Charges sur exercices antérieurs : loyers APP	14 005	
Charges sur exercices antérieurs : divers	1 893	
Produits sur exercices antérieurs : cplt Région AMP 2013		81 000
Produits sur exercices antérieurs : facturation 2010-2013		10 552
Produits sur exercices antérieurs : divers		5 297
TOTAL	**70 842**	**143 097**

Autres informations

Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre, sous certaines conditions, pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés à la date de clôture s'élève à 8 973 heures dont 8 768 heures n'ont pas fait l'objet d'une demande des salariés.

Effectif par catégorie :

Au 31 décembre 2014, la ventilation de l'effectif (personnes physiques) est la suivante :

- Cadres : 59 personnes

- Non cadres : 38 personnes

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants (art. 20 - Loi 2006-586 du 23/05/06) :

Les trois plus hauts cadres dirigeants (Président, Vice-président et Trésorier) ne sont pas rémunérés.

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	508 970
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**508 970**

Engagements en matière de retraite :

Compte tenu du personnel présent au 31 décembre 2014, les engagements de l'association en matière d'idemnité de fin de carrière ont été évalués en retenant les paramètres de calcul suivants :
- départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein,
- application de la table de mortalité INSEE,
- taux de turn over différenciés entre cadres et non cadres,
- taux d'actualisation annuel (rendement net) de 1,50%.

Ils s'élèvent en fin d'exercice à 508 970 € et sont couverts par des provisions constituées à hauteur de 220 708 € (départs à 62 ans, indemnité chargée divisée par le nombre d'années restant jusqu'au départ). À partir de cette année, il a été décidé par la Direction de provisionner en plus, la totalité des indemnités de retraite des salariés ayant la possibilité de partir d'ici 2 ans (1 an jusqu'à l'an dernier). La dotation supplémentaire générée par ce changement représente 31 K€.

Soldes Intermédiaires de Gestion

	31/12/2014	%	31/12/2013	%	01/01/1900	%
Ventes de marchandises						
Achats de marchandises						
Variation stocks de marchandises						
Marge commerciale						
Ventes de produits finis et travaux	3 075 246,99	82,31	2 860 527,34	80,53		
Ventes de services	661 118,35	17,69	691 700,68	19,47		
Production stockée						
Production immobilisée						
PRODUCTION EXERCICE	**3 736 365,34**	**100,00**	**3 552 228,02**	**100,00**		
Achats matières et consommables						
Variation stocks de matières						
Sous-Traitance	252 189,35	6,75	197 860,09	5,57		
Marge de production	**3 484 175,99**	**93,25**	**3 354 367,93**	**94,43**		
ACTIVITE	**3 736 365,34**	**100,00**	**3 552 228,02**	**100,00**		
MARGE GLOBALE	**3 484 175,99**	**93,25**	**3 354 367,93**	**94,43**		
Autres achats et charges externes	1 091 752,98	29,22	1 111 779,42	31,30		
VALEUR AJOUTEE	**2 392 423,01**	**64,03**	**2 242 588,51**	**63,13**		
Subventions d'exploitation	3 141 736,95	84,09	3 184 254,53	89,64		
Impôts & taxes	122 831,57	3,29	124 831,38	3,51		
Salaires	3 569 246,36	95,53	3 608 169,84	101,57		
Charges sur salaires	1 687 403,17	45,16	1 589 243,88	44,74		
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**154 678,86**	**4,14**	**104 597,94**	**2,94**		
Autres produits , Reprise amortissements	176 016,05	4,71	140 849,60	3,97		
Autres Charges	11 525,37	0,31	4 049,74	0,11		
Dotations amortissements et provisions	297 310,54	7,96	350 201,58	9,86		
RESULTAT D'EXPLOITATION	**21 859,00**	**0,59**	**-108 803,78**	**-3,06**		
Opérations en commun						
Produits financiers	388,25	0,01	672,79	0,02		
Charges financières	29 398,46	0,79	24 492,99	0,69		
Résultat financier	**-29 010,21**	**-0,78**	**-23 820,20**	**-0,67**		
RESULTAT COURANT	**-7 151,21**	**-0,19**	**-132 623,98**	**-3,73**		
Produits exceptionnels	143 097,06	3,83	60 640,42	1,71		
Charges exceptionnelles	70 841,61	1,90	510,40	0,01		
Résultat exceptionnel	**72 255,45**	**1,93**	**60 130,02**	**1,69**		
Impôts sur les bénéfices et participation						
Report de ressources non utilisées						
Engagments à réaliser sur ressources affectées						
RESULTAT NET	**65 104,24**	**1,74**	**-72 493,96**	**-2,04**		

Équilibres Financiers

	au 31/12/2014	au 31/12/2013	au 01/01/1900
EMPLOIS			
Immobilisations incorporelles	95 329,34	104 210,84	
Immobilisations corporelles	3 453 313,45	3 503 075,72	
Immobilisations financières	253 463,25	240 923,06	
Total Brut	**3 802 106,04**	**3 848 209,62**	
RESSOURCES			
Fds asso. et réserves	750 664,86	823 158,82	
Rétention de résultat	2 304 770,72	2 189 634,78	
Résultat	65 104,24	-72 493,96	
Subventions d'investissements	521 001,70	575 529,05	
Provisions pour risques et charges	220 708,44	251 540,18	
Total Fonds Propres	**3 862 249,96**	**3 767 368,87**	
FONDS DE ROULEMENT PROPRE	**60 143,92**	**-80 840,75**	
Emprunts et dettes assimilées	328 666,08	375 618,40	
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	**388 810,00**	**294 777,65**	
Créances clients	1 261 445,21	1 202 247,83	
Autres créances	1 088 292,92	664 865,59	
Comptes de régularisation	74 626,23	58 854,32	
Total Créances	**2 424 364,36**	**1 925 967,74**	
Dettes fournisseurs	321 868,01	164 301,61	
Dettes fiscales et sociales	1 059 103,70	1 042 488,62	
Autres dettes	78 421,07	40 850,11	
Comptes de régularisation	338 392,29	335 974,30	
Total Dettes	**1 797 785,07**	**1 583 614,64**	
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**626 579,29**	**342 353,10**	
Trésorerie active	672,12	32 909,19	
Trésorerie passive	238 441,41	80 484,64	
TRESORERIE	**-237 769,29**	**-47 575,45**	

Labrousse & Associés

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE POITOU-CHARENTES-VENDÉE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ARFISS POITOU-CHARENTES

ASSOCIATION DE RECHERCHE, DE CONSEIL ET DE FORMATION EN INTERVENTION SOCIALE ET DE SANTE POITOU-CHARENTES

1 Rue Guynemer

86 005 POITIERS CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Association loi 1901

BARBEZIEUX 16300 - 1 PLACE DE VERDUN
TÉL : 05 45 78 23 08 - FAX 05 45 78 31 92

CHALAIS 16210 - 46 RUE DE BARBEZIEUX
TÉL : 05 45 98 45 23 - FAX 05 45 98 45 92

ANGOULÊME 16024 15 Impasse des Gibauds CS 92408 Tél : 05 45 63 60 60 Fax 05 45 63 60 61
e.mail : labrousse@labrousse.fr
SARL au Capital de 670 000 € - RCS Angoulême 477 775 001

Aux adhérents,

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 décembre 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ARFISS POITOU-CHARENTES, tels qu'ils sont annexés 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note de l'annexe « faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable» :

Concernant la subvention de financement des parcours d'AMP 2013 pour les demandeurs d'emplois par la Région Poitou-Charentes, il est mentionné qu'un courrier a été reçu début 2015 concernant le reliquat de la fin des parcours AMP 2013 accordant 81K€. Un produit exceptionnel a donc été enregistré sur l'exercice.

Labrousse & Associés

II - 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Le paragraphe « produits constatés d'avance » en page 21 de l'annexe expose le détail des produits constatés d'avance.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de l'évaluation comptable retenue pour déterminer ces produits constatés d'avance, qui sert de base de comptabilisation des produits de l'exercice.

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- 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.

Fait à ANGOULEME,
Le 15 Juin 2015

Jean-Michel LABROUSSE,

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de BORDEAUX.

Labrousse & Associés