

D UNE FAMILLE A L AUTRE

25 BIS RUE DU PETIT ROCHER
85470 BRETIGNOLLES SUR MER

Orphelinat

COMPTES ANNUELS
au 31 décembre 2014



Christophe RONDEAU
Expert-Comptable Diplômé, Directeur Associé

103 rue Belle Olonnaise - 85340 OLONNE-SUR-MER

Tél. 02.51.95.89.26 - Fax 02.51.32.14.51

E-mail : olonne@soregor.fr - www.soregor.fr



SOMMAIRE

COMPTES ANNUELS

Attestation	
Bilan	1
Compte de résultat	3
Annexe	5

DETAIL DES COMPTES ANNUELS

Détail du bilan actif	10
Détail du bilan passif	11
Détail du compte de résultat	12

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

ATTESTATION

d'expert comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association D UNE FAMILLE A L AUTRE pour l'exercice du 1er Janvier 2014 au 31 décembre 2014 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 9 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	236 479,39 Euros
- Produits de fonctionnement :	164 356,17 Euros
- Résultat net comptable :	79 799,43 Euros

Fait à Olonne sur Mer
Le 3 juin 2015

Christophe RONDEAU
Expert Comptable

BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2014	Net au 31/12/2013
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations corporelles				
Constructions	111 137,46	63 224,94	47 912,52	59 026,28
Autres immobilisations corporelles	33 479,15	25 079,88	8 399,27	12 277,91
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	144 616,61	88 304,82	56 311,79	71 304,19
ACTIF CIRCULANT				
Disponibilités	180 167,60		180 167,60	85 374,57
TOTAL ACTIF CIRCULANT	180 167,60		180 167,60	85 374,57
TOTAL ACTIF	324 784,21	88 304,82	236 479,39	156 678,76

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2014	Net au 31/12/2013
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
Fonds propres		
Report à nouveau	145 393,16	116 566,75
Résultat net comptable de l'exercice	79 799,43	28 826,41
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	225 192,59	145 393,16
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 486,80	1 485,60
Autres dettes	9 800,00	9 800,00
TOTAL DETTES (1)	11 286,80	11 285,60
TOTAL PASSIF	236 479,39	156 678,76
(1) Dont à moins d'un an	11 286,80	11 285,60

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2014 au 31/12/2014 (12 mois)	Du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
Produits de fonctionnement				
Ventes de marchandises	10 437,67	15 985,89	-5 548,22	-34,71
Services financés par les usagers	153 918,50	96 910,27	57 008,23	58,83
Autres produits de fonctionnement				
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charges		264,00	-264,00	-100,00
Total des produits de fonctionnement	164 356,17	113 160,16	51 196,01	45,24
Charges de fonctionnement				
Autres achats et charges externes	78 689,77	69 226,36	9 463,41	13,67
Dotations aux amortissements sur immobilisation	14 333,42	15 660,33	-1 326,91	-8,47
Total des charges de fonctionnement	93 023,19	84 886,69	8 136,50	9,59
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	71 332,98	28 273,47	43 059,51	152,30
Produits financiers				
Produits financiers, participations	975,43	639,21	336,22	52,60
Autres intérêts et produits assimilés	7 675,00		7 675,00	
Total des produits financiers	8 650,43	639,21	8 011,22	
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées		86,27	-86,27	-100,00
Total des charges financières		86,27	-86,27	-100,00
RÉSULTAT FINANCIER	8 650,43	552,94	8 097,49	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	79 983,41	28 826,41	51 157,00	177,47
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	475,00		475,00	
Total des produits exceptionnels	475,00		475,00	
Charges exceptionnelles				

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2014 au 31/12/2014 (12 mois)	Du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	79 983,41	28 826,41	51 157,00	177,47
Charges exceptionnelles sur opérat. en capital	658,98		658,98	
Total des charges exceptionnelles	658,98		658,98	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-183,98		-183,98	
TOTAL DES PRODUITS	173 481,60	113 799,37	59 682,23	52,45
TOTAL DES CHARGES	93 682,17	84 972,96	8 709,21	10,25
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	79 799,43	28 826,41	50 973,02	176,83

ANNEXE

■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2014, dont le total est de 236.479,39 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 173.481,60 Euros et dégageant un excédent de 79.799,43 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2014 au 31 décembre 2014.

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

■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes ont été élaborés et présentés conformément au règlement n° 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) et au règlement n° 99-03 du CRC relatif à la réécriture du plan comptable général tout en respectant le principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les comptes effets à recevoir et effets à payer sont englobés respectivement dans les comptes clients et fournisseurs.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens selon le mode linéaire.

En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Stock et en-cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances et les dettes en monnaies étrangères ont été converties et comptabilisées sur la base du dernier cours du change précédant la date de clôture de l'exercice. Les pertes latentes résultant de cette conversion ont entraîné la constitution d'une provision pour perte de change.

Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres ont été constatées sous forme de provision.

ANNEXE

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les comptes annuels ont été établis conformément à la loi du 30 avril 1983 et au décret du 29 novembre 1983.

ANNEXE

■ ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Constructions sur sol propre	111 137,46				111 137,46
Installations générales	24 294,99				24 294,99
Matériel de transport	10 186,55		1 002,39		9 184,16
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	145 619,00		1 002,39		144 616,61
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	145 619,00		1 002,39		144 616,61

■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Construction sur sol propre	52 111,18	11 113,76		63 224,94
Installations générales	14 514,72	2 266,41		16 781,13
Matériel de transport	7 688,91	953,25	343,41	8 298,75
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	74 314,81	14 333,42	343,41	88 304,82
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	74 314,81	14 333,42	343,41	88 304,82

Méthodes et durées d'amortissements pratiqués sur les biens neufs :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Construction sur sol propre :	Consommation temps	sur 10 ans
Installations générales :	Consommation temps	de 5 à 8 ans
Matériel de transport :	Consommation temps	sur 3 ans

ANNEXE

■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ÉTAT DES DETTES			
Fournisseurs et comptes rattachés	1 486,80	1 486,80	
Autres dettes	9 800,00	9 800,00	
TOTAL DES DETTES	11 286,80	11 286,80	

■ CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 486,80
TOTAL DES CHARGES À PAYER	1 486,80

■ VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES				
Report à nouveau	116 566,75	28 826,41		145 393,16
Résultat de l'exercice	28 826,41	79 799,43	28 826,41	79 799,43
FONDS PROPRES	145 393,16	108 625,84	28 826,41	225 192,59
VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	145 393,16	108 625,84	28 826,41	225 192,59

ANNEXE

■ AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

Origines

Excédent comptable définitivement acquis	28 826,41
Report à nouveau antérieur	116 566,75
Prélèvement sur les réserv. dont repris. de fonds antérieurement affect. à un proj. asso	

Affectations

Report à nouveau	28 826,41
Réserves	
Fonds associatif sans droit de reprise	

DÉTAIL DU BILAN ACTIF

	Net au 31/12/2014	Net au 31/12/2013	Variation	
			Montant	%
21300000 Constructions	111 137,46	111 137,46		
28130000 Amort. des constructions	-63 224,94	-52 111,18	-11 113,76	
CONSTRUCTIONS	47 912,52	59 026,28	-11 113,76	-18,83
21810000 Inst. générales agencements	24 294,99	24 294,99		
21820000 Matériel de transport	9 184,16	10 186,55	-1 002,39	
28181000 Amort. agencements install.	-16 781,13	-14 514,72	-2 266,41	
28182000 Amort. matériel de transport	-8 298,75	-7 688,91	-609,84	
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 399,27	12 277,91	-3 878,64	-31,59
51210000 Crédit agricole 41746731	11 014,37	4 808,32	6 206,05	
51220000 Canadia bank	133 487,60	72 983,30	60 504,30	
51230000 Ca livret a 62314729	34 301,03	6 934,29	27 366,74	
51250000 Acleda	688,69	29,98	658,71	
53000000 Caisse orphelinat	675,91	618,68	57,23	
DISPONIBILITÉS	180 167,60	85 374,57	94 793,03	111,03

DÉTAIL DU BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2014	Net au 31/12/2013	Variation	
			Montant	%
11000000 Report à nouveau créditeur	145 393,16	116 566,75	28 826,41	
REPORT À NOUVEAU	145 393,16	116 566,75	28 826,41	24,73
40800000 Fourn. factures non parvenues	1 486,80	1 485,60	1,20	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	1 486,80	1 485,60	1,20	0,08
46720000 Crédoeurs divers	9 800,00	9 800,00		
AUTRES DETTES	9 800,00	9 800,00		

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2014 au 31/12/2014 (12 mois)	Du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
70700000 Recettes manifestations diverses	10 437,67	15 985,89	-5 548,22	
VENTES DE MARCHANDISES	10 437,67	15 985,89	-5 548,22	-34,71
70610000 Dons collectivités	2 000,00	2 000,00		
70611100 Bidet rené		1 500,00	-1 500,00	
70616000 Petitgas charcuterie vendéenne		2 500,00	-2 500,00	
70618000 Eurl lienhardt marcel		2 500,00	-2 500,00	
70619000 Dons divers entreprises	25 243,00	2 127,00	23 116,00	
70620000 Dons, adhésions divers particuliers	41 632,00	38 425,19	3 206,81	
70620100 Dons divers solde 2013	12 878,50		12 878,50	
70622000 Dons divers associations	19 147,00	8 614,08	10 532,92	
70630000 Parrainages enfants	53 018,00	39 244,00	13 774,00	
SERVICES FINANCÉS PAR LES USAGERS	153 918,50	96 910,27	57 008,23	58,83
79161000 Transfert autres ch externes		264,00	-264,00	
REPRISES / AMORT. ET PROVIS. TRANSFERTS DE CHARGES		264,00	-264,00	
61880000 Frais de fonctionnement divers	52 480,32	49 348,28	3 132,04	
61881000 Frais parrainage scol communaut	19 492,61	13 406,20	6 086,41	
62260000 Honoraires	1 486,80	1 440,00	46,80	
62510000 Voyages et déplacements	4 566,00	4 482,88	83,12	
62700000 Services bancaires	664,04	549,00	115,04	
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	78 689,77	69 226,36	9 463,41	13,67
68110000 Dot. amort. des immobilisat.	14 333,42	15 660,33	-1 326,91	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	14 333,42	15 660,33	-1 326,91	-8,47
76100000 Produits financiers	975,43	639,21	336,22	
PRODUITS FINANCIERS, PARTICIPATIONS	975,43	639,21	336,22	52,60
76880000 Ecart de conversion euro	7 675,00		7 675,00	
AUTRES INTÉRÊTS ET PRODUITS ASSIMILÉS	7 675,00		7 675,00	
66110000 Intérêts des emprunts		86,27	-86,27	
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES		86,27	-86,27	
77520000 Produits cess immob corp	475,00		475,00	
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL	475,00		475,00	
67520000 Val compt immob corp cédées	658,98		658,98	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRAT. EN CAPITAL	658,98		658,98	