

COMPTES ANNUELS

2019

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019

ASS RUCHER ECOLE DE ROCAMADOUR

Pech de Gourbière
46500 ROCAMADOUR

SOGOREC

**Société Gourdonnaise d'Expertise Comptable
Route du Mont Saint Jean 46300 GOURDON**

**Experts Comptables:
Michèle CORDONNIER
Fabrice CORDONNIER
Jérôme ROYER**

Tél : 05 65 41 04 34

Fax : 05 65 41 39 35

Courriel : accueil@sogorec.fr

Web : www.sogorec.fr

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association ASS RUCHER ECOLE DE ROCAMADOUR pour l'exercice du 01 septembre 2018 au 31 août 2019, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

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

A l'issue de nos travaux, nous attestons, sur la base des documents et informations en notre possession, ne pas avoir relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 10 pages, se caractérisent par les données suivantes :

| | Montants en euros |
|--|----------------------|
| Total bilan | 22 247 |
| Total des ressources | 15 003 |
| Résultat net comptable (Excédent) | 6 044 |

Fait à GOURDON

Le 20/09/2019

Fabrice CORDONNIER

Expert Comptable

Bilan

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net au 31/08/19 | Net au 31/08/18 |
|---|---------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développemen | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilé | 259 | 121 | 138 | |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immob. incorporelles / Avances | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 4 417 | 4 417 | | |
| Installations techniques, matériel et out | 6 669 | 1 698 | 4 972 | 4 094 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 182 | 426 | 756 | |
| Immob. en cours / Avances et acompte | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| TIAP & autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | 12 527 | 6 662 | 5 865 | 4 094 |
| 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 comm | | | | |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | | | | |
| Autres créances | 4 982 | | 4 982 | 1 199 |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 11 400 | | 11 400 | 7 209 |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | 16 381 | | 16 381 | 8 408 |
| Charges à répartir sur plusieurs exerci | | | | |
| Prime de remboursement des obligatio | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 28 909 | 6 662 | 22 247 | 12 502 |

Bilan

| | Net au 31/08/19 | Net au 31/08/18 |
|---|--------------------|--------------------|
| PASSIF | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 7 278 | 5 324 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves indisponibles | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 6 044 | 1 955 |
| Subventions d'investissement | 3 778 | 4 094 |
| Provisions réglementées | | |
| FONDS PROPRES | 17 101 | 11 373 |
| Apports | | |
| Legs et donations | | |
| Subventions affectées | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| Résultat sous contrôle | | |
| Droit des propriétaires | | |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Fonds dédiés sur subventions | | |
| Fonds dédiés sur autres ressources | 2 408 | 1 129 |
| FONDS DEDIES | 2 408 | 1 129 |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Emprunts | | |
| Découverts et concours bancaires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 738 | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| DETTES | 2 738 | |
| Ecarts de conversion - Passif | | |
| ECARTS DE CONVERSION | | |
| TOTAL DU PASSIF | 22 247 | 12 502 |

Compte de résultat

| | du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois | % | du 01/09/17 au 31/08/18 12 mois | % | Variation absolue (montant) | Var. abs. (%) |
|--|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue | 60 | 0,40 | 735 | 14,69 | -675 | -91,84 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | | |
| Reprises et Transferts de charge | | | | | | |
| Cotisations | 6 610 | 44,06 | 4 267 | 85,31 | 2 343 | 54,91 |
| Autres produits | 8 909 | 59,38 | 193 | 3,85 | 8 716 | NS |
| Produits d'exploitation | 15 579 | 103,84 | 5 195 | 103,85 | 10 384 | 199,89 |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock de marchandises | | | | | | |
| Achats de matières premières | | | | | | |
| Variation de stock de matières premières | | | | | | |
| Autres achats non stockés et charges e | 11 149 | 74,31 | 4 330 | 86,57 | 6 819 | 157,47 |
| Impôts et taxes | | | | | | |
| Salaires et Traitements | | | | | | |
| Charges sociales | | | | | | |
| Amortissements et provisions | 2 019 | 13,46 | 226 | 4,53 | 1 792 | 791,52 |
| Autres charges | | | 1 | 0,03 | -1 | -100,00 |
| Charges d'exploitation | 13 167 | 87,76 | 4 558 | 91,12 | 8 610 | 188,89 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 2 411 | 16,07 | 637 | 12,73 | 1 774 | 278,64 |
| Opérations faites en commun | | | | | | |
| Produits financiers | 39 | 0,26 | 35 | 0,71 | 3 | 8,70 |
| Charges financières | | | | | | |
| Résultat financier | 39 | 0,26 | 35 | 0,71 | 3 | 8,70 |
| RESULTAT COURANT | 2 450 | 16,33 | 672 | 13,44 | 1 778 | 264,42 |
| Produits exceptionnels | 6 003 | 40,01 | 1 282 | 25,64 | 4 720 | 368,08 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Résultat exceptionnel | 6 003 | 40,01 | 1 282 | 25,64 | 4 720 | 368,08 |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| Report des ressources non utilisées | | | | | | |
| Engagements à réaliser | 2 408 | 16,05 | | | 2 408 | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 6 044 | 40,29 | 1 955 | 39,08 | 4 090 | 209,22 |

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : RUCHER ECOLE DE ROCAMADOUR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019, dont le total est de 22 247 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 6 044 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/08/2019 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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, ne sont pas 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.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 2 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 2 à 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

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.

Autres informations

Contributions volontaires

| | N | N-1 |
|--|---------------|---------------|
| Ressources | | |
| Bénévolat | 20 860 | 20 560 |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | 2 130 | 2 417 |
| Total | 22 990 | 22 977 |
| | | |
| Emplois | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 2 130 | 2 417 |
| Prestations | | |
| Personnel bénévole | 20 860 | 20 560 |
| Total | 22 990 | 22 977 |

Donations