

**COMPTES ANNUELS**

**2018**

**Période du 01/09/2017 au 31/08/2018**

**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](mailto:accueil@sogorec.fr)

Web : [www.sogorec.fr](http://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 2017 au 31 août 2018, 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 9 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	<b>Montants en euros</b>
<b>Total bilan</b>	<b>12 502</b>
<b>Total des ressources</b>	<b>5 002</b>
<b>Résultat net comptable (Excédent)</b>	<b>1 955</b>

Fait à GOURDON

Le 02/10/2018

Fabrice CORDONNIER

Expert Comptable

## Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/08/18	Net au 31/08/17
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développemen				
Concessions, brevets et droits assimilé				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	4 417	4 417		
Installations techniques, matériel et out	4 321	226	4 094	
Autres immobilisations corporelles				
Immob. en cours / Avances et acompte				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 737</b>	<b>4 643</b>	<b>4 094</b>	
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	1 199		1 199	405
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 209		7 209	5 644
Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>8 408</b>		<b>8 408</b>	<b>6 050</b>
Charges à répartir sur plusieurs exerci				
Prime de remboursement des obligatio				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>17 145</b>	<b>4 643</b>	<b>12 502</b>	<b>6 050</b>

## Bilan

	Net au 31/08/18	Net au 31/08/17
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 324	4 465
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>1 955</b>	<b>859</b>
Subventions d'investissement	4 094	
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>11 373</b>	<b>5 324</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources	1 129	
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>1 129</b>	
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		
Dettes fiscales et sociales		726
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>		<b>726</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>12 502</b>	<b>6 050</b>

## Compte de résultat

	du 01/09/17 au 31/08/18 12 mois	%	du 01/10/16 au 31/08/17 11 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>Ventes de marchandises</b>						
Production vendue	735	14,69	50	0,46	685	NS
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			6 650	61,83	-6 650	-100,00
Reprises et Transferts de charge						
Cotisations	4 267	85,31	4 055	37,70	212	5,23
Autres produits	193	3,85	216	2,01	-23	-10,83
Produits d'exploitation	5 195	103,85	10 971	102,01	-5 776	-52,65
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	4 330	86,57	5 239	48,72	-909	-17,35
Impôts et taxes			726	6,75	-726	-100,00
Salaires et Traitements						
Charges sociales						
Amortissements et provisions	226	4,53	4 417	41,07	-4 190	-94,87
Autres charges	1	0,03	48	0,44	-46	-97,07
Charges d'exploitation	4 558	91,12	10 430	96,98	-5 872	-56,30
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>637</b>	<b>12,73</b>	<b>541</b>	<b>5,03</b>	<b>95</b>	<b>17,63</b>
<b>Opérations faites en commun</b>						
Produits financiers	35	0,71	7	0,07	28	389,23
Charges financières						
Résultat financier	35	0,71	7	0,07	28	389,23
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>672</b>	<b>13,44</b>	<b>549</b>	<b>5,10</b>	<b>124</b>	<b>22,53</b>
Produits exceptionnels	1 282	25,64	310	2,88	972	313,69
Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel	1 282	25,64	310	2,88	972	313,69
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 955</b>	<b>39,08</b>	<b>859</b>	<b>7,98</b>	<b>1 096</b>	<b>127,65</b>
<b>Contribution volontaires en nature</b>						
Bénévolat	20 560				20 560	
Prestations en nature						
Dons en nature	2 417		4 134		-1 718	-41,55
Total des produits	22 977		4 134		18 842	455,76
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	2 417		4 134		-1 718	-41,55
Personnel bénévole	20 560				20 560	
Total des charges	22 977		4 134		18 842	455,76

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : RUCHER ECOLE DE ROCAMADOUR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2018, dont le total est de 12 502 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 1 955 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/08/2018 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2018 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 : 5 à 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.

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

### 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.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	4 417			4 417
- Installations techniques, matériel et outillage industriels		4 321		4 321
- Installations générales, agencements aménagement divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	4 417	4 321		8 737
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 417</b>	<b>4 321</b>		<b>8 737</b>



## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		4 321		4 321
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>4 321</b>		<b>4 321</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

Amortissements des immobilisations

## Notes sur le bilan

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	4 417			4 417
- Installations techniques, matériel et outillage industriels		226		226
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	4 417	226		4 643
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	4 417	226		4 643

## Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
<b>Ventilation des dotations</b>			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		226	226
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
<b>Dotations de l'exercice</b>		<b>226</b>	<b>226</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés			
Eléments mis hors service			
<b>Diminutions de l'exercice</b>			

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
<b>Patrimoine intégré</b>				
<b>Fonds statutaires</b>				
<b>Apports sans droit de reprise</b>				
<b>Legs et donations</b>				
<b>Subventions affectées</b>				
<b>Autres fonds</b>	4 465	859		5 324
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>4 465</b>	<b>859</b>		<b>5 324</b>
<b>Apports avec droit de reprise</b>				
<b>Legs et donations assortis d'une conditio</b>				
<b>Subventions affectées</b>				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
<b>Ecart de réévaluation</b>				
<b>Réserves statutaires ou contractuelles</b>				
<b>Réserves réglementées</b>				
<b>Autres réserves</b>				
<b>Report à Nouveau</b>				
<b>Résultat de l'exercice</b>	859	1 955	859	1 955
<b>Résultats sous contrôle des tiers financeu</b>				
<b>Subventions d'investissement</b>		4 094		4 094
<b>Provisions réglementées</b>				
<b>Droits des propriétaires (Commodat)</b>				
<b>Autres fonds associatifs</b>				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>5 324</b>	<b>6 908</b>	<b>859</b>	<b>11 373</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires et ressources

#### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2018
Ventes Essaims	735
Cotisations de base	1 097
Cotisations de soutien	3 170
<b>TOTAL</b>	<b>5 002</b>

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

#### Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Libéralités perçues		330
Subventions d'investissement virées au résultat		226
Annul provision taxe aménagement		726
<b>TOTAL</b>		<b>1 282</b>

## Autres informations

### Contributions volontaires

Les contributions volontaires comptabilisées au titre de l'exercice en pied des états de synthèse s'élèvent à 22 976,50 euros et se décomposent de la façon suivante :

- Bénévolat adhérents RER - 2000 heures valorisées à 9.88€ de l'heure - valeur de 19 760 euros
- Don en nature SOGOREC - valeur 800 euros
- SA CREATION - don en nature de matériels d'une valeur de 159 euros,
- LEYGONIE APICULTURE - don en nature de matériels d'apiculture d'une valeur de 875 euros
- LECLERC SOUILLAC - don en nature de matériels d'une valeur de 1 382,50 euros