

COMPTES ANNUELS

2017

Période du 01/10/2016 au 31/08/2017

ASSOCIATION 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

 **Sommaire****1. Comptes annuels**

Bilan	1
Compte de résultat	3
Annexe	
Règles et méthodes comptables	4
Notes sur le bilan	6
Notes sur le compte de résultat	10
Autres informations	11

2. Détail des comptes

Bilan détaillé	12
Compte de résultat détaillé	14

3. Autres informations

Liste simplifiée des immobilisations	16
Balance générale	17

Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/08/17	Net au 30/09/16
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développemen				
Concessions, brevets et droits assimilé				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	4 417	4 417		
Installations techniques, matériel et out				
Autres immobilisations corporelles				
Immob. en cours / Avances et acompte				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	4 417	4 417		
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	405		405	259
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 644		5 644	4 206
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	6 050		6 050	4 465
Charges à répartir sur plusieurs exerci				
Prime de remboursement des obligatio				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	10 466	4 417	6 050	4 465

Bilan

	Net au 31/08/17	Net au 30/09/16
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 465	3 772
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	859	693
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	5 324	4 465
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		
FONDS DEDIES		
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		
DETTES	726	
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	6 050	4 465

Compte de résultat

	31/08/17	%	30/09/16	%	Abs.(M)	Abs.(
Ventes de marchandises						
Production vendue	50	0,46	280	15,38	-230	-82,14
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	6 650	61,83			6 650	
Reprises et Transferts de charge						
Cotisations	4 055	37,70	1 540	84,62	2 515	163,31
Autres produits	216	2,01	557	30,62	-341	-61,20
Produits d'exploitation	10 971	102,01	2 377	130,62	8 594	361,52
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	5 239	48,72	1 694	93,07	3 545	209,31
Impôts et taxes	726	6,75			726	
Salaires et Traitements						
Charges sociales						
Amortissements et provisions	4 417	41,07			4 417	
Autres charges	48	0,44			48	
Charges d'exploitation	10 430	96,98	1 694	93,07	8 736	515,74
RESULTAT D'EXPLOITATION	541	5,03	683	37,55	-142	-20,77
Opérations faites en commun						
Produits financiers	7	0,07			7	
Charges financières						
Résultat financier	7	0,07			7	
RESULTAT COURANT	549	5,10	683	37,55	-135	-19,71
Produits exceptionnels	310	2,88	10	0,55	300	NS
Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel	310	2,88	10	0,55	300	NS
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	859	7,98	693	38,10	165	23,84
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature	4 134				4 134	
Total des produits	4 134				4 134	
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	4 134				4 134	
Personnel bénévole						
Total des charges	4 134				4 134	

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : RUCHER ECOLE DE ROCAMADOUR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2017, dont le total est de 6 050 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 859 euros. L'exercice a une durée de 11 mois, recouvrant la période du 01/10/2016 au 31/08/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/08/2017 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2017 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, 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.

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 :

A titre exceptionnel, l'amortissement des investissements relatifs à l'acquisition des ALGECO et de leur installation a été comptabilisé en totalité sur l'exercice d'acquisition

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.

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				
Immobilisations incorporelles				
- 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				
- 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				
Immobilisations corporelles		4 417		4 417
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE		4 417		4 417

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		4 417		4 417
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		4 417		4 417
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

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				
Immobilisations incorporelles				
- 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				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles		4 417		4 417
ACTIF IMMOBILISE		4 417		4 417

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	3 772	693		4 465
Total fonds sans droit reprise	3 772	693		4 465
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une conditio				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	693	165		859
Résultats sous contrôle des tiers financeu				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	4 465	859		5 324

Charges à payer

	Montant
Etat - autres charges à payer	726
Total	726

 **Notes sur le compte de résultat**

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2017
Ventes Maillots	50
Cotisations de base	1 115
Cotisations de soutien	2 940
TOTAL	4 105

Autres informations

Contributions volontaires

Les contributions volontaires comptabilisées au titre de l'exercice en pied des états de synthèse s'élèvent à 4 134,27 euros et se décomposent de la façon suivante :

- LECLERC - don en nature d'un ALGECO d'une valeur de 1 667 euros,
- LEYGONIE APICULTURE - don en nature de matériels d'apiculture d'une valeur de 1 667,27 euros
- SOGOREC - mise en forme des comptes annuels d'une valeur de 800 euros

Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/08/17	Net au 30/09/16
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Constructions				
214500 - Agencements const s/ sol d'autrui	4 416,72		4 416,72	
281450 - Amort. agencements / sol autrui		4 416,72	-4 416,72	
	4 416,72	4 416,72		
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	4 416,72	4 416,72		
Stocks				
Créances				
Autres créances				
409600 - Fournisseurs - emballages à rend				47,74
467100 - Stock achats groupés	405,45		405,45	210,83
	405,45		405,45	258,57
Divers				
Disponibilités				
512000 - Crédit Agricole cpte courant	1 667,39		1 667,39	3 235,68
512100 - Crédit Agricole Livret A	3 973,46		3 973,46	966,22
530000 - Caisse	3,30		3,30	4,50
	5 644,15		5 644,15	4 206,40
ACTIF CIRCULANT	6 049,60		6 049,60	4 464,97
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	10 466,32	4 416,72	6 049,60	4 464,97

Bilan détaillé

	Net au 31/08/17	Net au 30/09/16
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
102000 - Fonds associatif (SDR)	4 464,97	3 771,63
	4 464,97	3 771,63
RESULTAT DE L'EXERCICE	858,63	693,34
FONDS PROPRES	5 323,60	4 464,97
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fiscales et sociales		
448600 - Etat - autres charges à payer	726,00	
	726,00	
DETTES	726,00	
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	6 049,60	4 464,97

Compte de résultat détaillé

	31/08/17	%	30/09/16	%	Abs.(M)	Abs.(
Ventes de marchandises						
Production vendue						
708110 - Ventes essais			200,00	10,99	-200,00	-100,00
708120 - Ventes maillots	50,00	0,46	80,00	4,40	-30,00	-37,50
	50,00	0,46	280,00	15,38	-230,00	-82,14
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
741000 - Parrainage - dons entreprises	6 650,00	61,83			6 650,00	
	6 650,00	61,83			6 650,00	
Reprises et Transferts de charge						
Cotisations						
756000 - Cotisations des adhérents			1 540,00	84,62	-1 540,00	-100,00
756100 - Cotisations de base	1 115,00	10,37			1 115,00	
756200 - Cotisations de soutien	2 940,00	27,34			2 940,00	
	4 055,00	37,70	1 540,00	84,62	2 515,00	163,31
Autres produits						
758110 - Bénéfice achats groupés	216,19	2,01	557,20	30,62	-341,01	-61,20
	216,19	2,01	557,20	30,62	-341,01	-61,20
Produits d'exploitation	10 971,19	102,01	2 377,20	130,62	8 593,99	361,52
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges						
606100 - Achats fournitures non stockable	1 564,39	14,55	980,78	53,89	583,61	59,50
606300 - Achats de petit équipement	2 375,73	22,09	136,11	7,48	2 239,62	NS
606400 - Achats fournitures administratives	68,46	0,64			68,46	
616100 - Assurances multirisques	244,34	2,27	181,75	9,99	62,59	34,44
618500 - Frais de formations, de séminaire	175,00	1,63			175,00	
623000 - Publicité	55,00	0,51			55,00	
623400 - Cadeaux divers	66,34	0,62	65,35	3,59	0,99	1,51
623600 - Catalogues et abonnements	22,50	0,21	22,00	1,21	0,50	2,27
625100 - Voyages et déplacements			215,51	11,84	-215,51	-100,00
625700 - Réceptions	577,06	5,37			577,06	
626300 - Affranchissements	28,12	0,26	9,76	0,54	18,36	188,11
627800 - Prestations de services bancaires	3,54	0,03			3,54	
628100 - Cotisations versées	58,86	0,55	82,60	4,54	-23,74	-28,74
	5 239,34	48,72	1 693,86	93,07	3 545,48	209,31
Impôts et taxes						
635130 - Autres impôts locaux	726,00	6,75			726,00	
	726,00	6,75			726,00	
Salaires et Traitements						
Charges sociales						
Amortissements et provisions						
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	4 416,72	41,07			4 416,72	
	4 416,72	41,07			4 416,72	
Autres charges						
658000 - Charges diverses gestion courant	47,74	0,44			47,74	
	47,74	0,44			47,74	

Compte de résultat détaillé

	31/08/17	%	30/09/16	%	Abs.(M)	Abs.(
Charges d'exploitation	10 429,80	96,98	1 693,86	93,07	8 735,94	515,74
RESULTAT D'EXPLOITATION	541,39	5,03	683,34	37,55	-141,95	-20,77
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
761000 - Produits de participations	7,24	0,07			7,24	
	7,24	0,07			7,24	
Charges financières						
Résultat financier	7,24	0,07			7,24	
RESULTAT COURANT	548,63	5,10	683,34	37,55	-134,71	-19,71
Produits exceptionnels						
771300 - Dons et libéralités perçues	310,00	2,88	10,00	0,55	300,00	NS
	310,00	2,88	10,00	0,55	300,00	NS
Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel	310,00	2,88	10,00	0,55	300,00	NS
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	858,63	7,98	693,34	38,10	165,29	23,84
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
875000 - Dons en nature	4 134,27				4 134,27	
	4 134,27				4 134,27	
Total des produits	4 134,27				4 134,27	
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
861000 - Mise à disposition gratuite biens	4 134,27				4 134,27	
	4 134,27				4 134,27	
Personnel bénévole						
Total des charges	4 134,27				4 134,27	

Liste simplifiée des immobilisations

Code	Désignation	Date acq.	M	T	Valeur achat	Cumul antérieur	Dot. exercice	Cumul	VNC
214500 Agencements const s/ sol d'autrui									
0000000001	2 ALGECO Occasion	30/11/16	L	200,0	2 197,00		2 197,00	2 197,00	
0000000002	Installation 2 ALGECO	08/12/16	L	200,0	862,30		862,30	862,30	
0000000003	Rayonnages ALGECO	01/02/17	L	200,0	1 357,42		1 357,42	1 357,42	
Total du compte 214500					4 416,72		4 416,72	4 416,72	
Total de la liste simplifiée					4 416,72		4 416,72	4 416,72	
Répartition des dotations économiques							4 416,72	linéaire dégressif variable	

Balance générale

Compte	Libellé	Solde du 01/10/2016 au 31/08/2017		Solde du 30/09/2015 au 30/09/2016	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
102000	Fonds associatif (SDR)		4 464,97		3 771,63
120000	Bénéfice				
214500	Agencements const s/ sol d'autrui	4 416,72			
281450	Amort. agencements / sol autrui		4 416,72		
409600	Fournisseurs - emballages à rendre			47,74	
448600	Etat - autres charges à payer		726,00		
467100	Stock achats groupés	405,45		210,83	
467110	Achats groupés				
471000	Recettes à encaisser				
512000	Crédit Agricole cpte courant	1 667,39		3 235,68	
512100	Crédit Agricole Livret A	3 973,46		966,22	
530000	Caisse	3,30		4,50	
580000	Virements internes				
606100	Achats fournitures non stockable	1 564,39		980,78	
606300	Achats de petit équipement	2 375,73		136,11	
606400	Achats fournitures administratives	68,46			
616100	Assurances multirisques	244,34		181,75	
618500	Frais de formations, de séminaires	175,00			
623000	Publicité	55,00			
623400	Cadeaux divers	66,34		65,35	
623600	Catalogues et abonnements	22,50		22,00	
625100	Voyages et déplacements			215,51	
625700	Réceptions	577,06			
626300	Affranchissements	28,12		9,76	
627800	Prestations de services bancaires	3,54			
628100	Cotisations versées	58,86		82,60	
635130	Autres impôts locaux	726,00			
658000	Charges diverses gestion courante	47,74			
681120	Dot. amort. s/immobil. corporel.	4 416,72			
708110	Ventes essais				200,00
708120	Ventes maillots		50,00		80,00
741000	Parrainage - dons entreprises		6 650,00		
756000	Cotisations des adhérents				1 540,00
756100	Cotisations de base		1 115,00		
756200	Cotisations de soutien		2 940,00		
758110	Bénéfice achats groupés		216,19		557,20
761000	Produits de participations		7,24		
771300	Dons et libéralités perçues		310,00		10,00
861000	Mise à disposition gratuite biens	4 134,27			
875000	Dons en nature		4 134,27		
890000	Compte de bilan				
	Total général	25 030,39	25 030,39	6 158,83	6 158,83