

MONTAGNE ET PARTAGE

(Association loi 1901)

940 Route du Lac

01250 MONTAGNAT

COMPTES ANNUELS

AU 31 DECEMBRE 2014



EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association **MONTAGNE ET PARTAGE** pour l'exercice du **1^{er} janvier 2014** au **31 décembre 2014**, et conformément à nos accords, 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.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	64 110 €
- Ressources propres	38 219 €
- Déficit net	-60 801 €

Fait à Bourg-en-Bresse,
le 18 février 2015

COFIGEC RHÔNE-ALPES

Frédéric MARIE
Expert-comptable



SOMMAIRE

- COMPTES ANNUELS

- DETAIL DES COMPTES

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2014			Exercice N-1 31/12/2013		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles							
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières								
	TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés							
	Autres créances							
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	64 110		64 110	124 911	-60 801	-48.68		
Charges constatées d'avance (3)								
	TOTAL III	64 110		64 110	124 911	-60 801	-48.68	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	64 110		64 110	124 911	-60 801	-48.68	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2014	Exercice N-1 31/12/2013	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	1 563	1 563		
	RESERVES				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	123 348	60 647	62 701	103.39
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	-60 801	62 701	-123 502	-196.97
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	TOTAL I	64 110	124 911	-60 801	-48.68
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	TOTAL II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges				
	TOTAL III				
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	TOTAL IV				
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	64 110	124 911	-60 801	-48.68

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2014			Exercice N-1 31/12/2013	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens						
Production vendue de Services	11 000		11 000	12 000	-1 000	-8.33
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	11 000		11 000	12 000	-1 000	-8.33
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges						
Autres produits			27 219	71 330	-44 111	-61.84
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			38 219	83 330	-45 111	-54.14
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			17 549	21 910	-4 362	-19.91
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements						
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			82 509		82 509	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			100 058	21 910	78 148	356.67
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-61 839	61 420	-123 259	-200.68
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2014	Exercice N-1 31/12/2013	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 038	1 281	-244	-19.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	1 038	1 281	-244	-19.00
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 038	1 281	-244	-19.00
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-60 801	62 701	-123 502	-196.97
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VIII				
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	39 257	84 611	-45 355	-53.60
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	100 058	21 910	78 148	356.67
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	-60 801	62 701	-123 502	-196.97

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

1 - PRINCIPES - REGLES – METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de cet exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable général contenues dans le règlement n° 99-01.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels respectent le principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'activité,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

2 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

L'actif de l'association est l'excédent de résultats cumulés au 31 décembre 2014 figurant en trésorerie pour 64 K€.

3 - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

L'association a disposé en 2014 principalement de ressources représentées par les dons pour 24 %, les cotisations des membres pour 48 %.

Les charges par nature se ventilent comme suit :

○ coûts d'exploitation	:	2 %
○ parrainage d'enfants, formation et bourses	:	16 %
○ financement de l'orphelinat de Sauraha	:	82 %

.../...

4 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

L'association a reçu des contributions volontaires principalement de son président et secrétaire dont les caractéristiques sont :

- temps passés en conférences, en mission (environ 1 320 heures),
- supports d'imprimerie pour un coût avoisinant 2 750 €,
- frais de voyages et de déplacements pour 6 240 €.

5 - PROJET D'AFFECTATION DU RESULTAT

Le déficit de 2014 sera affecté en réalisation du projet associatif.

DETAIL DES COMPTES

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2014	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
TOTAL II				
DISPONIBILITES	64 110.03	124 911.45	-60 801.42	-48.68
51210000 LYONNAISE DE BANQUE	59 854.86	117 884.92	-58 030.06	-49.23
51220000 SOCIETE GENERALE	4 255.17	7 026.53	-2 771.36	-39.44
TOTAL III	64 110.03	124 911.45	-60 801.42	-48.68
TOTAL GENERAL	64 110.03	124 911.45	-60 801.42	-48.68

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2014	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CAPITAL	1 563.35	1 563.35		
10370000 AUTR/FDS ASSOC.AVEC DROIT REPR	1 563.35	1 563.35		
AUTRES RESERVES	123 348.10	60 647.03	62 701.07	103.39
10682000 RESERVES POUR PROJET ASSOCIATI	123 348.10	60 647.03	62 701.07	103.39
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	-60 801.42	62 701.07	-123 502.49	-196.97
TOTAL I	64 110.03	124 911.45	-60 801.42	-48.68
TOTAL IV				
TOTAL GENERAL	64 110.03	124 911.45	-60 801.42	-48.68

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2014	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE SERVICES	11 000.00	12 000.00	-1 000.00	-8.33
70610000 PARRAINAGE	11 000.00	12 000.00	-1 000.00	-8.33
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	11 000.00	12 000.00	-1 000.00	-8.33
AUTRES PRODUITS	27 218.75	71 330.00	-44 111.25	-61.84
75400000 DONS RECUS	9 033.75	48 340.00	-39 306.25	-81.31
75600000 COTISATIONS DES MEMBRES	18 185.00	22 990.00	-4 805.00	-20.90
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	38 218.75	83 330.00	-45 111.25	-54.14
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	17 548.77	21 910.31	-4 361.54	-19.91
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	330.43	3 722.50	-3 392.07	-91.12
62260000 HONORAIRES	343.30	335.48	7.82	2.33
62300000 PUBLICITE, PUBLICATIONS	355.06	1 691.98	-1 336.92	-79.02
62380000 PARRAINAGE, FORMATION, BOURSE	15 736.00	14 500.00	1 236.00	8.52
62381000 MEMORIAL		1 000.00	-1 000.00	NS
62610000 FRAIS POSTAUX AFFRANCHISS.	742.57	640.85	101.72	15.87
62700000 FRAIS BANCAIRES	41.41	19.50	21.91	112.36
AUTRES CHARGES	82 509.26		82 509.26	
65700000 SUBV.ORPHELINAT DE SAURAHA	82 509.26		82 509.26	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	100 058.03	21 910.31	78 147.72	356.67
RESULTAT D'EXPLOITATION	-61 839.28	61 419.69	-123 258.97	-200.68
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 037.86	1 281.38	-243.52	-19.00
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 037.86	1 281.38	-243.52	-19.00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 037.86	1 281.38	-243.52	-19.00
RESULTAT FINANCIER	1 037.86	1 281.38	-243.52	-19.00
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-60 801.42	62 701.07	-123 502.49	-196.97
TOTAL DES PRODUITS	39 256.61	84 611.38	-45 354.77	-53.60
TOTAL DES CHARGES	100 058.03	21 910.31	78 147.72	356.67
BENEFICE OU PERTE (Produits - Charges)	-60 801.42	62 701.07	-123 502.49	-196.97