



Ajaccio Expertise Comptable

Société d'expertise comptable

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région de CORSE

Daniel RAFFALLI

Expert Comptable Diplômé par l'Etat

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de Bastia

Association « PER A PACE »

1, Rue OTTAVI

20 000 AJACCIO

N° Siret : 429 148 166 00011 - Code APE : 8899 B

~ ~ ~ ~ ~

- COMPTES ANNUELS -

Exercice du 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2014

Durée de l'exercice : 12 mois

COMPTES ANNUELS du 01/01/2014 au 31/12/2014

	Pages
- <i>Attestation des comptes</i>	1
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	6
- <i>Détail bilan</i>	7 et 8
- <i>Détail Compte de résultat</i>	9 et 10
- <i>Annexe</i>	11 à 14

Ajaccio Expertise Comptable
71 Cours Napoléon

20000 AJACCIO
04 95 10 85 18



Ajaccio Expertise Comptable

Société d'expertise comptable

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région de Marseille-PACAC

Daniel RAFFALLI

Expert Comptable Diplômé par l'Etat

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de Bastia

ATTESTATION

Dans le cadre de la mission de Présentation des Comptes Annuels de l'association « PER A PACE », pour l'exercice du 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2014, et conformément à notre lettre de mission et à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes 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 se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	6 009 €
Produits d'exploitation :	37 351 €
Résultat net comptable (Déficit) :	- 5 283 €

Fait à Ajaccio, le 13 mai 2015

Daniel RAFFALLI
Expert comptable

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et 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	799	799				
	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 I	799	799					
Comptes de liaison							
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						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	900		900	3 500	2 600	74.28
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	5 109		5 109	9 640	4 531	47.00	
Charges constatées d'avance (3)							
TOTAL III	6 009		6 009	13 139	7 130	54.27	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	6 808	799	6 009	13 139	7 130	54.27	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau		11 122		9 580	1 542	16.10
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		5 283		1 542	6 825	442.55
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I		5 839		11 122	5 283	47.50
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				1 446	1 446	100.00
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III				1 446	1 446	100.00
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés						
	Dettes fiscales et sociales						
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		170		170		
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				401	401	100.00
	TOTAL IV		170		571	401	70.19
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		6 009		13 139	7 130	54.27
	Ecarts de conversion passif (V)						

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

170 170

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	4 230		298		3 932	NS
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			150		150	100.00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
Collectes	5 523		7 670		2 147	28.00
Cotisations	1 098		968		130	13.43
Autres produits	26 500		25 032		1 468	5.87
TOTAL I	37 351		34 118		3 233	9.48
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	32 963		30 338		2 625	8.65
Impôts, taxes et versements assimilés	203		90		113	125.11
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements						
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association	8 415		9 968		1 553	15.58
Autres charges (2)	2 500				2 500	
TOTAL II	44 080		40 396		3 684	9.12
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	6 729		6 278		451	7.18
QUOTES-PARTS DE RESULTATS 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		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés				0	0	100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V				0	0	100.00
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées				5	5	100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI				5	5	100.00
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)				4	4	100.00
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	6 729		6 283		447	7.11
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII						
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII						
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	37 351		34 118		3 233	9.48
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	44 080		40 401		3 679	9.11
SOLDE INTERMEDIAIRE	6 729		6 283		447	7.11
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	1 446		9 271		7 825	84.40
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			1 446		1 446	100.00
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	5 283		1 542		6 825	442.55

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat	11 910		10 000		1 910	19.10
Prestations en nature	6 691				6 691	
Dons en nature	27 862		35 574		7 712	21.68
TOTAL	46 463		45 574		889	1.95
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services		1 350		2 150	800	37.21
Personnel bénévole		11 910		10 000	1 910	19.10
Prestations		33 203		33 424	221	0.66
TOTAL	46 463		45 574		889	1.95

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
21830000	MATERIEL DE BUREAU & INFO.	799		799		
28183000	AMT. MATERIEL BUREAU & INFO.	799		799		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE						
AUTRES CREANCES						
44175000	CTC - SUBVENTION A RECEVOIR	900		3 500	2 600	74.28
46720000	CCAS - AIDE FINANCEMENT PROJET	900		1 000	2 500	100.00
				100	100	10.00
DISPONIBILITES						
51210000	CREDIT MUTUEL			5 109	9 640	4 531
51220000	CREDIT MUTUEL - LIVRET BLEU					25
51230000	CREDIT MUNICIPAL DE TOULON	4 389		7 532	3 143	41.72
53100000	CAISSE	720		2 055	1 335	64.97
TOTAL ACTIF CIRCULANT		6 009		13 139	7 130	54.27
TOTAL GENERAL		6 009		13 139	7 130	54.27

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
REPORT A NOUVEAU	11 122		9 580		1 542	16.10
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	11 122		9 580		1 542	16.10
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	5 283		1 542		6 825	442.55
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	5 839		11 122		5 283	47.50
FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT			1 446		1 446	100.00
19400000 FONDS DEDIES - SUBVENTIONS			1 446		1 446	100.00
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES			1 446		1 446	100.00
AUTRES DETTES	170		170			
46700000 ADMINISTRATEUR - NOTE DE FRAIS	170		170			
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			401		401	100.00
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			401		401	100.00
TOTAL DETTES	170		571		401	70.19
TOTAL GENERAL	6 009		13 139		7 130	54.27

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	4 230		298		3 932	NS
70881000 AUTRES PRDTS & VENTES DIVERSES	4 230		298		3 932	NS
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION			150		150	100.00
74101000 SUB. MAIRIE DE PIETROSELLA			150		150	100.00
COLLECTES	5 523		7 670		2 147	28.00
75400000 DONS DIVERS	1 097		501		596	118.98
75420000 DONS PROJET BURKINA	760		2 359		1 599	67.78
75430000 DONS MECENAT ENTREPRISES	2 000		3 650		1 650	45.21
75460000 DONS PROJET SERBIE	270				270	
75480000 DONS PROJET TUNISIE			1 160		1 160	100.00
75490000 DONS PROJET BALKAN	1 396				1 396	
COTISATIONS	1 098		968		130	13.43
75610000 COTISATIONS ADHERENTS	1 098		968		130	13.43
AUTRES PRODUITS	26 500		25 032		1 468	5.87
75800000 PRDTS DIVERS GESTION COURANTE	0		32		32	98.47
75810000 DONS MANUELS NON AFFECTES	26 500		25 000		1 500	6.00
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	37 351		34 118		3 233	9.48
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	32 963		30 338		2 625	8.65
60400000 ACHATS ETUDES & PRESTATIONS	1 310		1 460		150	10.27
60611000 CARBURANTS	3 472		708		2 764	390.43
60630000 ACHATS DIVERS - PETIT EQUIP.	3 415		115		3 300	NS
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	4 200		4 200			
61350000 LOCATIONS MOBILIERES	1 479		1 000		479	47.86
61550000 ENT. REPARATION BIENS MOBILIER			2		2	100.00
61560000 MAINTENANCE			60		60	100.00
61600000 ASSURANCES DIVERSES	7				7	
61620000 MAIF ASSURANCES	207		207			
61820000 ABONNEMENTS	78		71		7	10.54
62260000 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	1 440		1 435		5	0.33
62368000 DIVERS (DONS...)			50		50	100.00
62410000 TRANSPORT SUR ACHATS			1 386		1 386	100.00
62510000 VOYAGES & DEPLACEMENTS	5 308		7 220		1 912	26.49
62560000 MISSIONS	10 454		11 952		1 498	12.53
62570000 RECEPTIONS	1 485				1 485	
62620000 FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS			300		300	100.00
62780000 AUTRES FRAIS & COM. BANCAIRES	109		173		65	37.27
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	203		90		113	125.11
63780000 TAXES DIVERSES (DOUANES)	203		90		113	125.11
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION	8 415		9 968		1 553	15.58
65700000 SUBVENTIONS VERSEES / ASSOCIA°	8 415		9 968		1 553	15.58
AUTRES CHARGES	2 500				2 500	
65440000 PERTES /CREANCES ANTERIEURES	2 500				2 500	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	44 080		40 396		3 684	9.12

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
RESULTAT D'EXPLOITATION	6 729		6 278		451	7.18
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			0		0	100.00
76810000 INTERETS CREDITEURS			0		0	100.00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			0		0	100.00
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			5		5	100.00
66150000 INTERETS DEBITEURS			5		5	100.00
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			5		5	100.00
RESULTAT FINANCIER			4		4	100.00
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	6 729		6 283		447	7.11
TOTAL PRODUITS	37 351		34 118		3 233	9.48
TOTAL DES CHARGES	44 080		40 401		3 679	9.11
SOLDE INTERMEDIAIRE	6 729		6 283		447	7.11
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	1 446		9 271		7 825	84.40
78940000 REPORT RESS. NON UTILISEES	1 446		9 271		7 825	84.40
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES			1 446		1 446	100.00
68900000 ENGAG. A REALISER/SUB EXPLOIT°			1 446		1 446	100.00
EXCEDENTS OU DEFICITS	5 283		1 542		6 825	442.55

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	11
Permanence ou changement de méthodes	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	12
Etat des échéances des créances et des dettes	13
Tableau de suivi des fonds dédiés	13
Produits à recevoir	13
Charges à payer	13
Charges et produits constatés d'avance	13
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	14

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables au secteur as sociatif (Notamment le règlement n° 99.01 du 16 février 1999 du Comité de la Réglementation Comptable) et dans le respect du principe de prudence.

L'exercice considéré débute le **01/01/2014** et finit le **31/12/2014**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ;

Créances et dettes

Les créances et les 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.

Disponibilités

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

Fonds dédiés

Ceux-ci enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	799		
TOTAL	799		
TOTAL GENERAL	799		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			799	799
TOTAL			799	799
TOTAL GENERAL			799	799

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	799			799
TOTAL	799			799
TOTAL GENERAL	799			799

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Débiteurs divers	900	900	
TOTAL	900	900	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Autres dettes	170	170		
TOTAL	170	170		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
CTC - Subv. 2009 - Maroc	3 500	964	964		
Aff. Etrang. - SIDI 2011	7 000	482	964		482
TOTAL	10 500	1 446	1 928		482

Produits à recevoir

NEANT

Charges à payer

NEANT

Charges et produits constatés d'avance

NEANT

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires est établie de la manière suivante :

- Dons des entreprises, mises à disposition de matériel, de salles pour l'organisation de manifestations ponctuelles : l'évaluation est faite à partir de la valeur marchande, à laquelle le don ou la mise à disposition sont facturés habituellement par l'entreprise ;

- Dons des particuliers : ceux-ci sont valorisés à partir de la valeur vénale des biens concernés (prix généralement admis sur les marchés d'occasion) ;

- La valorisation des contributions volontaires issue des travaux accomplis par les bénévoles de l'association est basée sur les éléments suivants :

- Le nombre d'heures pour la réalisation des travaux accomplis par le bénévole au profit de l'association (travaux d'administration de l'association, de réalisation de tâches liées à l'objet social ou à l'activité de l'association). Les bénévoles reportent leur temps de bénévolat sur des fiches de temps individualisées. Celles-ci font ensuite l'objet d'un regroupement en fin d'exercice dans un tableau récapitulatif.

éfinis : il dépendent du niveau hiérarchique défini dans l'association. Le niveau 1 correspond au niveau de direction, il est valorisé à 1.5 SMIC horaire chargé, soit 17.42 €. Le niveau 2 correspond à l'encadrement, les heures sont ici valorisées à 1.25 SMIC horaire chargé, soit 14.51 €. Le niveau 3 correspond au niveau d'exécution, les heures sont évaluées au taux horaire du SMIC chargé (11.61 € pour 2014).