

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit



TSARAP Scop sas

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre
de la région Rhône-Alpes

Société de commissariat aux comptes inscrite
à la compagnie régionale de Lyon

8-10 rue Jacquard
69004 Lyon

www.tsarap-scop.com
contact@tsarap-scop.com

06 66 20 15 42
04 72 26 52 02



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2018**

**ASSOCIATION
VAL HORIZON**

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

Association VAL HORIZON

178 chemin d'Arras
01600 TREVOUX

Lyon,
Le 4 Juin 2019

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2018**

A l'assemblée générale de l'association

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **VAL HORIZON** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour ce qui concerne :

- Le suivi, l'exhaustivité et la comptabilisation des produits d'exploitation dont les subventions attribuées inscrites au compte de résultat,

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

- Le suivi des fonds associatifs de l'association ainsi que des subventions d'investissements qui lui ont été attribuées,
- Le suivi des immobilisations financières inscrites à l'actif immobilisé du bilan

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre entité.

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Pour TSARAP Audit
Commissaire aux Comptes

Frédéric MOIROUX
Commissaire aux Comptes

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286

ETATS FINANCIERS

Bilan

ACTIF				
	2018			2017
	BRUT	AMORT.	NET	
immobilisations incorporelles	21 451	21 451	0	858
immobilisations corporelles	473 844	336 668	137 176	85 469
immobilisations financières	47 008	0	47 008	4 196
TOTAL (I)	542 303	358 119	184 184	90 523
Actif circulant				
Stock			9 030	4 957
Créances				
Avances et acomptes versés				1 756
Financiers			1 088 653	983 049
dont subv invest crèche Fétan 296 000				
Clients	319 014	52 464	266 550	161 273
Autres créances			190 750	108 418
Produits à recevoir			32 466	121 083
Disponibilités				
Placements			0	269 068
Banque			506 406	566 762
Caisse			402	563
Charges constatées d'avance			20 032	12 393
TOTAL (II)	319 014	52 464	2 114 289	2 229 320
TOTAL GENERAL (I+II)	861 317	410 583	2 298 473	2 319 843

Bilan (suite)

PASSIF		
	2018	2017
Fonds associatifs		
Fonds propres	506 264	470 004
dont subv invest crèche Fétan		
Autres réserves	150 910	150 910
Report à nouveau	557 542	433 714
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		10 276
Affectation au projet associatif		
Résultat de l'exercice	122 931	123 828
Subventions d'investissements	10 761	
TOTAL (I)	1 348 408	1 188 733
Provision pour risques et charges		
Provision pour risques	80 481	78 781
Provision pour charges	127 642	179 910
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	58 130	52 380
TOTAL (II)	266 253	311 071
Dettes		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits *	79 565	1 220
Fournisseurs	119 115	170 148
Sociales et fiscales	253 820	413 145
Autres dettes	188 862	160 825
Produits constatés d'avance	42 450	74 701
TOTAL (III)	683 812	820 040
TOTAL GENERAL (I+II+III)	2 298 473	2 319 843

* Dont montant à plus d'un an.

0

Compte de résultat

	31/12/2018	31/12/2017
	TOTAL	TOTAL
Produits d'exploitation		
Vente de marchandises	37 821	34 083
Participations des usagers	1 326 364	1 322 270
Prestations de service	1 256 996	1 224 758
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 114 548	2 241 703
Reprises sur provisions et transfert de charges :		
- Reprise sur provisions	54 349	23 367
- Reprise sur fonds dédiés	52 380	81 727
- Transfert de charges+ remboursement Formation	83 965	22 400
Dons	12 841	10 694
Cotisations	8 098	9 389
Autres produits RAP exploitation Retraite	68 825	
Total	5 016 185	4 970 392
Charges d'exploitation		
Achats (marchandises)	24 796	19 833
Variation de stock (marchandises)	-4 073	2 887
Autres achats et charges externes	822 642	701 673
Impôts, taxes et versements assimilés	160 718	152 270
Salaires et traitements	2 802 362	2 812 584
Charges sociales	908 063	886 995
Dotations aux amortissements et provisions :		
- Sur immobilisations	55 500	51 699
- Pour risques et charges d'exploitation	14 815	24 742
- Sur actif circulant	1 081	83 694
- Engagement à réaliser sur Subventions	58 130	52 380
Autres charges	50 889	38 820
Total	4 894 923	4 827 577
RESULTAT D'EXPLOITATION	121 262	142 814
Produits financiers		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	0	3
Reprises sur provisions et transfert de charges	1 098	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		0
	1 098	3
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 197	875
Intérêts et charges assimilées	151	925
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 347	1 800
RESULTAT FINANCIER	-249	-1 797
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	121 013	141 017

Compte de résultat (suite)

	31/12/2018	31/12/2017
	TOTAL	TOTAL
Produits exceptionnels		
Sur opération de gestion	16 365	26 425
Sur opération en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	55 039	60 471
	71 404	86 896
Charges exceptionnelles		
Sur opération de gestion	12 747	59 709
sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	56 739	44 376
	69 486	104 086
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 918	-17 189
Total des produits (hors contributions volontaires)	5 088 687	5 057 290
Total des charges (hors contributions volontaires)	4 965 756	4 933 463
BENEFICE OU PERTE	122 931	123 828
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat	44 780	
Prestations en nature	129 491	116 760
Dons en nature		
	174 271	116 760
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services	129 491	116 760
Personnel bénévole	44 780	
	174 271	116 760
Total des produits (Contributions volontaires incluses)	5 262 958	5 174 050
Total des charges (contributions volontaires Incluses)	5 140 027	5 050 223

ANNEXES

ETAT DES DETTES

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	79 565
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	119 115
Dettes fiscales et sociales	253 820
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	188 862
TOTAL	641 362

ETAT DES CREANCES

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	266 550
- Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	1 311 869
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	506 808
TOTAL	2 085 227

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

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

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

Logiciels	1 an
Agencements et aménagements divers	3 - 8 ans
Matériels d'activités	3 - 5 ans
Matériels informatiques	3 - 8 ans
Matériels de bureau	3- 8 ans
Mobilier	4 – 10 ans

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

c) Titres de placements

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur achat. En cas de cession de titres de même nature, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée

Les valeurs mobilières ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

d) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués ont été évalués à leur coût de production. Les charges fixes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks (et en cours) ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Les opérations à long terme ont été évaluées en tenant compte de l'avancement des travaux (et en excluant les frais financiers).

Les pertes potentielles sur les contrats à long terme déficitaires ont été provisionnées pour leur totalité.

e) Provisions réglementées

Outre les provisions réglementées constituées conformément aux dispositions de la législation fiscale et les provisions pour dépréciation des postes d'actifs présentées dans les notes afférentes à ces postes, il a été constitué, au cours de l'exercice, aucune provision.

f) Créances et dettes

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

g) Informations

Néant

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
ORANGE CCA	1 784	
K-NET CCA	82	
SUEZ CCA	145	
EDF CCA	47	
FREE CCA	41	
STANLEY CCA	529	
AINFOSERVICES CCA	1 318	
RHONATEL CCA	1 411	
ALSY CCA	164	
ALLIANCE GAZ	119	
ATTILA	1 463	
MAIF	1 204	
LA VOIE DE L AIN	24	
LE PROGRES	241	
ELSEVIER – MARTIN MEDIA	64	
SACEM – SPRE	63	
MULTITUDE IMPRIMERIE	546	
LE CYCLOPE DU WEB	169	
LA JOUJOUTHEQUE	7	
APE CONSEIL	411	
BANQUE POPULAIRE	395	
EM LYON	9 805	
REPORT EXCEDENT TABLE HOTES		1 403
REPORT EXCEDENT REPAS HABITANT		2 468
REPORT EXCEDENT CARNAVAL		65
REPORT AIDE AUX ADOS MISERIEUX		508
REPORT BOURSE AUX JOUETS		1 103
PARTICIPATION USAGERS TOURNESOL		12 943
PARTICIPATION USAGERS ARAGON		1 686
PARTICIPATION USAGERS MISERIEUX		360
PARTICIPATION USAGERS VILLENEUVE		128
PRODUITS CHANTIER INSERTION		4 594
SUBVENTION LEADER		17 192
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	20 032	42 450

IMMOBILISATIONS – AMORTISSEMENTS

Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	21 451	0		21 451
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	175 189	29 293	3 587	200 895
Matériel de transport	116 547	73 726	22 599	167 674
Autres immobilisations corporelles	117 725	3 557	16 007	105 275
Immobilisations financières	4 196	49 775	6 963	47 008
TOTAL	435 108	156 351	49 156	542 303

Amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Immobilisations incorporelles	20 593	858		21 451
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	145 122	17 982	3 361	159 743
Matériel de transport	81 845	26 657	22 599	85 903
Autres immobilisations corporelles	97 025	10 004	16 007	91 022
TOTAL	344 585	55 501	41 967	358 119

TRANSFERT DE CHARGES

Rubriques	Montant	
Transfert de charges d'exploitation		
Indemnités Journalières	9 103	
Remboursement formation	64 732	
Avantage en nature	1 842	
Remboursement assurance	8 287	
	Sous total exploitation	83 965
Transfert de charges financières		
	Sous total financières	
Transfert de charges exceptionnelles		
	Sous total exceptionnelles	
	TOTAL	83 965

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions retraite	119 619	75 106	67 083	127 642
Autres provisions pour risques et charges	78 781	56 739	55 039	80 481
Fonds dédiés	52 380	58 130	52 380	58 130
TOTAL	250 780	189 975	174 502	266 253

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	105 733	1 081	54 349	52 465
Autres provisions pour dépréciation	1 098		1 098	0
TOTAL	106 831	1 081	55 447	52 465

TOTAL GENERAL	305 231	132 926	177 569	260 588
----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------