

**MECANIC VALLEE**

**7 AVENUE GAMBETTA**

**12000 RODEZ**

**Comptes annuels au 31/12/2008**

Siret : 43509461000027

Code APE :

**SARL CABINET BERNARD DELAGNES**

**Expert-Comptable**

**83, Avenue Paul RAMADIER BP8**

**12 300 DECAZEVILLE**

**Tél : 05.65.43.04.20 Fax : 05.65.43.81.70**

**e-mail : cabinet.delagnes@orange.fr**



## Sommaire

DESIGNATION	NOTES	PAGES
<b>Documents liminaires</b>		
Attestation		3
<b>Documents de synthèse</b>		
Bilan		5
Compte de résultat		7
<b>Annexe</b>		
Principes, règles et méthodes comptables	20	10
Notes sur l'actif		10
Immobilisations	31	10
Stocks	32	11
Créances	34	12
Notes sur le passif		12
Dettes	43	12
Notes sur le compte de résultat		12
Produits exceptionnels	55	12
Autres informations	60	12



**Documents liminaires**



## ATTESTATION

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'ASSOCIATION DES INDUSTRIELS DE LA MECANIC VALLEE pour l'exercice du **01/01/2008 au 31/12/2008** et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation 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, qui comportent 13 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan .....	<b>284 630 Euros</b>
Chiffre d'affaires .....	<b>97 762 Euros</b>
Résultat net comptable .....	<b>16 329 Euros</b>

Fait à Decazeville  
le 09/04/2009

Bernard DELAGNES  
EXPERT-COMPTABLE



**Documents de synthèse**



## BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :		31/12/2008	31/12/2007	
			Brut 1	Amortissements provisions 2	Net 3	Net 4	
Capital souscrit non appelé		(I) 30					
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires					
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31	2 547	2 234	314	1 032
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels					
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations en-cours						
	Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations (méthode de mise en équival.)						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	T.I.A.P						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
<b>Total (II)</b>			<b>2 547</b>	<b>2 234</b>	<b>314</b>	<b>1 032</b>	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	32				
		En-cours de production de biens					
		En-cours de production de services					
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises					
		Avances et acomptes versés	33				
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)	34	1 223		1 223	
		Autres créances (3)	34	276 724		276 724	350 966
		Capital souscrit et appelé, non versé					
	DIVERS	V.M.P (dont actions propres : )	35	79		79	75 265
Instruments de trésorerie							
Disponibilités			6 289		6 289	25 016	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36					
	<b>Total (III)</b>		<b>284 316</b>		<b>284 316</b>	<b>451 247</b>	
	Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>			<b>286 864</b>	<b>2 234</b>	<b>284 630</b>	<b>452 279</b>	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Clause de réserve de propriété		Immobilisations :	Stocks :		Créances :		



## BILAN PASSIF

		Note	31/12/2008	31/12/2007		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1) ( Dont versé :	40				
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...					
	Ecart de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence :					
	Réserve légale (3)					
	Réserves statutaires ou contractuelles					
	Réserves réglementées (3) ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours					
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants					
	Report à nouveau					
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>					113 760
Subventions d'investissement		16 329	9 688			
Provisions réglementées		236	796			
<b>Total (I)</b>			<b>130 325</b>	<b>114 556</b>		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs	41				
	Avances conditionnées					
<b>Total (II)</b>						
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques	42				
	Provisions pour charges					
	<b>Total (III)</b>					
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles	43				
	Autres emprunts obligataires					
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)				4 599	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs				341	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				81 920	136 326
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés				54 456	58 388
	Dettes fiscales et sociales				3 259	1 020
	Autres dettes					
Instrument de trésorerie						
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (4)	44	9 729	141 989		
<b>Total (IV)</b>			<b>154 305</b>	<b>337 723</b>		
Ecart de conversion passif		(V) 44				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>284 630</b>	<b>452 279</b>		
<b>Renvois</b>	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital					
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)				
		Ecart de réévaluation libre				
		Réserve de réévaluation (1976)				
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme					
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		154 305	337 723			
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP		4 599				



## COMpte DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

				Note	31/12/2008	31/12/2007		
Nombre de mois de la période					12	12		
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	50	Total	Total	
	Ventes de marchandises							
	Production vendue	biens						
		services		97 762			97 762	109 870
	<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS (14)</b>		97 762			97 762	109 870	
	Production stockée							
	Production immobilisée							
	Subventions d'exploitation					182 170	179 849	
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges (9)								
Autres produits (1) (11)				92	0			
<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>					<b>280 024</b>	<b>289 719</b>		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)			51				
	Variation de stock (marchandises)							
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)							
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)							
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)					207 572	218 105	
	Impôts, taxes et versements assimilés					857	962	
	Salaires et traitements					50 513	47 430	
	Charges sociales (10)					21 104	18 937	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations					719	1 155	
	Dotations aux provisions sur immobilisations							
	Dotations aux provisions sur actif circulant							
	Dotations aux provisions pour risques et charges							
Autres charges (12)				66	81			
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>					<b>280 830</b>	<b>286 670</b>		
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					<b>-806</b>	<b>3 049</b>		
OPERATIONS EN COMBIN	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			52				
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			53				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)							
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					231	473	
	Reprises sur provisions et transferts de charges							
	Différences positives de change							
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					3 228	620	
<b>Total des produits financiers (V)</b>					<b>3 459</b>	<b>1 093</b>		
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions			54				
	Intérêts et charges assimilées (6)					92		
	Différences négatives de change							
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement							
<b>Total des charges financières (VI)</b>					<b>92</b>			
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					<b>3 368</b>	<b>1 093</b>		
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					<b>2 562</b>	<b>4 142</b>		



## COMpte DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

		Note	31/12/2008	31/12/2007
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		16 809	4 645
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	559	901
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>17 368</b>	<b>5 546</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		720	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>720</b>	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>			<b>16 649</b>	<b>5 546</b>
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	57		
	Impôts sur les bénéfices (X)	58	2 882	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>			<b>300 852</b>	<b>296 358</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>			<b>284 523</b>	<b>286 670</b>
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)</b>			<b>16 329</b>	<b>9 688</b>

Renvois				
(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			
(2)	Dont	- Produits de locations immobilières		
(3)	Dont	- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
		- Crédit-bail mobilier		
		- Crédit-bail immobilier		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs			
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)			
(9)	Dont transfert des charges			
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)			
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			
(13)	Dont primes et cotisations complém. personnelles : facultatives obligatoires			
(14)	Chiffre d'affaires en Euros et centimes		97 762,04	109 869,62
(15)	Résultat en Euros et centimes		16 328,50	9 687,52



**Annexe**





**Note 34 - Créances**

Les créances 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.

**Note 43 - Dettes****Echéances des emprunts**

Désignation	Reste dû	A un an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit	4 599	4 599		
. à 1 an maximum à l'origine	4 599	4 599		
. à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
<b>Total</b>	<b>4 599</b>	<b>4 599</b>		

**Note 55 - Produits exceptionnels**

Les produits exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel en regard à leurs montants.

**Note 60 - Autres informations****Echéance des créances**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 223	1 223	
Créance représentative de titres ( Provision pour dépréciation   antérieurement constituée )			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	14 940	14 940	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	261 785	261 785	
Charges constatées d'avance			
<b>Totaux</b>	<b>277 948</b>	<b>277 948</b>	
(1) Montants des - Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêt et avances consentis aux associés (personnes physiques)			



## Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	4 599	4 599		
Emprunts et dettes financières divers (1) & (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	81 920	81 920		
Personnel et comptes rattachés	3 463	3 463		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 875	10 875		
Impôts sur les bénéfices	2 882	2 882		
Taxe sur la valeur ajoutée	37 236	37 236		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	3 601	3 601		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	9 729	9 729		
<b>Total</b>	<b>154 305</b>	<b>154 305</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2008**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de *l'ASSOCIATION MECANIC VALLEE* tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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.

ET

## II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives, retenus pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

Je me suis plus particulièrement attaché au contrôle de l'utilisation et de la comptabilisation des subventions de fonctionnement.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

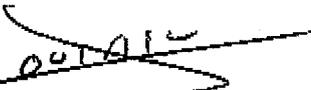
## III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de l'organe d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rodez, le 13 Mai 2009

Gilles TOURNIER

  
Commissaire aux Comptes