

Cabinet M.Y.C.A

Malika YAHIAOUI

Comptabilité et Audit

*Expertise comptable
Commissaire aux Comptes*

LES PENICHES DU VAL DE RHONE

**SIEGE SOCIAL : ESPACE CARGO - 20 RUE
ROBERT DESNOS 69120 VAULX EN VELIN**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le **31 décembre 2011** sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association **LES PENICHES DU VAL DE RHONE**, 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.

1) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point exposé dans la note « règles et méthodes comptables – informations générales complémentaires » de l'annexe concernant la constatation au 31 décembre 2011 d'une provision pour travaux d'entretien à hauteur de 56 460 €.

2) 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 porte à votre connaissance que, dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et je me suis assurée de leur correcte application et de la présentation qui en a été faite.

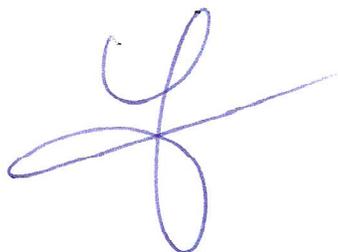
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3) VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

J'ai également procédé conformément aux normes d'exercice professionnel 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 financier établi par le Conseil, et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Vaulx en Velin, le 22 mai 2012



Le Commissaire aux Comptes

M.Y.C.A
Malika YAHIAOUI

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 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	699	634	64	42	22	53.88
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	1		1	1		
	Installations techniques Matériel et outillage	56 434	31 467	24 967	26 360	1 393	5.28
	Autres immobilisations corporelles	136 567	60 081	76 486	76 962	476	0.62
	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	600		600	600			
TOTAL I	194 300	92 182	102 117	103 964	1 847	1.78	
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	36 739		36 739	12 700	24 039	189.28
	Autres créances	44 743		44 743	61 538	16 795	27.29
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	201 619		201 619	167 661	33 959	20.25	
Charges constatées d'avance (3)	402		402	686	284	41.38	
TOTAL III	283 503		283 503	242 584	40 919	16.87	
Comptes de Régularisation	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)	477 803	92 182	385 621	346 548	39 073	11.27	

(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	
		31/12/2011 12	31/12/2010 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	76 668	76 668		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	67 511	37 048	30 463	82.23
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	29 052	30 463	1 411	4.63
	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	173 230	144 179	29 052	20.15
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	50 700	54 800	4 100	7.48
	Provisions pour charges	56 460	8 710	47 750	548.22
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	107 160	63 510	43 650	68.73
DETTES (1)	Emprunts obligataires	16 248	33 150	16 902	50.99
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	9 810	16 355	6 545	40.02
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 107	36 974	867	2.34
	Dettes fiscales et sociales	31 064	52 380	21 316	40.69
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	12 000		12 000	
	TOTAL IV	105 230	138 859	33 629	24.22
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	385 621	346 548	39 073	11.27

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

93 230 138 859

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12 31/12/2010	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	281 775	256 298	25 477	9.94
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	281 775	256 298	25 477	9.94
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges Collectes Cotisations Autres produits	321 608 17 681 2 736	314 786 31 076 2 482	6 822 13 395 254	2.17 43.10 10.23
TOTAL I	623 800	604 642	19 158	3.17
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)	97 162	86 292	10 869	12.60
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales	116 577 13 974 226 542 59 335	116 513 12 232 212 198 66 542	64 1 742 14 344 7 207	0.06 14.24 6.76 10.83
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	24 008 56 460	21 353 54 800	2 654 1 660	12.43 3.03
Subventions accordées par l'association Autres charges (2)	659	448	211	47.12
TOTAL II	594 717	570 378	24 339	4.27
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	29 082	34 263	5 181	15.12
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	
	31/12/2011	12 31/12/2010	12 Euros	12 %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	1 107	512	595	116.16
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	1 107	512	595	116.16
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 206	2 025	819	40.46
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	1 206	2 025	819	40.46
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	99	1 513	1 414	93.45
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	28 983	32 750	3 767	11.50
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	996	212	784	369.89
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	996	212	784	369.89
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	346	2 499	2 153	86.16
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	582		582	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	928	2 499	1 571	62.88
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	68	2 287	2 356	102.99
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	625 902	605 366	20 537	3.39
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	596 851	574 903	21 948	3.82
SOLDE INTERMEDIAIRE	29 052	30 463	1 411	4.63
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	29 052	30 463	1 411	4.63

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 385 620.71 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 623 799.52 Euros et dégageant un excédent de 29 051.60 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Il apparaît dans les comptes au 31.12.2011 :

- une provision de 56 460 euros pour travaux d'entretien de la péniche.
- une provision pour risques de 50 700 euros qui correspond au coût social que représenterait la non obtention des subventions.

Rémunérations :

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, aucune rémunération ou avantage particulier n'a été accordé directement ou indirectement aux Président, Trésorier et Secrétaire de l'association.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	702		699
Constructions sur sol propre	1		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	51 285		7 023
Installations générales agencements aménagements divers	110 808		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15 504		15 022
TOTAL	177 597		22 044
Prêts, autres immobilisations financières	600		
TOTAL	600		
TOTAL GENERAL	178 900		22 743

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		702	699	699
Constructions sur sol propre			1	1
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 874	56 434	56 434
Installations générales agencements aménagements divers			110 808	110 808
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 767	25 758	25 758
TOTAL		6 641	193 001	193 001
Prêts, autres immobilisations financières			600	600
TOTAL			600	600
TOTAL GENERAL		7 343	194 300	194 300

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	661	676	702	634
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	24 925	7 851	1 309	31 467
Installations générales agencements aménagements divers	37 192	11 081		48 273
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 158	4 400	4 750	11 808
TOTAL	74 275	23 331	6 059	91 548
TOTAL GENERAL	74 936	24 008	6 761	92 182

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	676				
Instal.techniques matériel outillage indus.	7 851				
Instal.générales agenc.aménag.divers	11 081				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 400				
TOTAL	23 331				
TOTAL GENERAL	24 008				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	76 668				76 668
Réserves :					
Report à nouveau	37 048		30 463	0	67 511
RESULTAT DE L'EXERCICE	30 463	30 463		29 052	29 052
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	144 179	30 463	30 463	29 052	173 230

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Gros entretien et grandes révisions	8 710	56 460	8 710		56 460
Autres provisions pour risques et charges	54 800		4 100		50 700
TOTAL	63 510	56 460	12 810		107 160
TOTAL GENERAL	63 510	56 460	12 810		107 160
Dont dotations et reprises d'exploitation		56 460	12 810		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	600		600
Autres créances clients	36 739	36 739	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 057	1 057	
Débiteurs divers	43 686	43 686	
Charges constatées d'avance	402	402	
TOTAL	82 484	81 884	600

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	56	56		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	16 192	16 192		
Fournisseurs et comptes rattachés	36 107	36 107		
Personnel et comptes rattachés	12 207	12 207		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 158	6 158		
Autres impôts taxes et assimilés	12 699	12 699		
Produits constatés d'avance	12 000	12 000		
TOTAL	95 420	95 420		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	16 843			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de bureau et informat	Dégressif	3 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	1 à 3 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	43 086
Total	43 086

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	56
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 640
Dettes fiscales et sociales	31 064
Total	43 760

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	402
Total	402

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	12 000
Total	12 000

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Prestations Ville de Lyon	78 882
Prestations diverses	202 893
subventions perçues en 2011 :	
- Communauté urbaine de Lyon	213 000
- Conseil régional	50 000
- CNR	16 000
- Europe région	14 697
- Etat Sgar Fnadt	15 680
- CAE	11 232
- Apprenti	1 000
Total	603 384

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 430 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 430 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2011, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 766 heures, la valeur correspondante est estimée à 10 400 euros.

Cabinet M.Y.C.A

Malika YAHIAOUI

Comptabilité et Audit

*Expertise comptable
Commissaire aux Comptes*

LES PENICHES DU VAL DE RHONE

***SIEGE SOCIAL : ESPACE CARGO - 20 RUE
ROBERT DESNOS 69120 VAULX EN VELIN***

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Société à responsabilité limitée d'expertise comptable au capital de 1 000 €uros - RCS LYON 481 443 471

Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Lyon et à la Compagnie des Commissaires aux comptes de Lyon

Siret : 481 443 471 00018 APE : 6920Z TVA intracommunautaire : FR37481443471

2 Rue Stalingrad – 69120 VAULX EN VELIN -

Téléphone : 04.37.45.05.47 – 06.80.91.77.23 - Télécopie : 04.78.80.07.46 – Mail : ymalika@free.fr

Aux adhérents,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisée ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Vaulx en Velin, le 22 mai 2012



Le Commissaire aux Comptes

M.Y.C.A
Malika YAHIAOUI