

ASSOCIATION MECANIC VALLEE

31 Rue des Tuileries

12110 VIVIEZ

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

COPIE

Gilles TOURNIER
Commissaire aux comptes
9 Avenue Maréchal Joffre

12000 RODEZ

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012

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 2012 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 d'exercice professionnel 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 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.



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 dans le cadre de mon audit, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

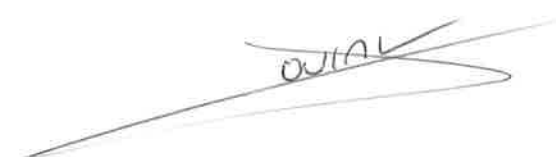
J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation 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 15 Mai 2013

Gilles TOURNIER

Commissaire aux Comptes





BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :		31/12/2012	31/12/2011	
			Brut 1	Amortissements • dépréciations	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		745		745	745
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31				
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels			1 549	1 178	371
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						
Total (II)			2 294	1 178	1 116	1 393	
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					
	CREANCES	Clients et comptes rattachés (3)	34	4 195	63	4 133	3 525
		Autres créances (3)		282 713	23 947	258 767	226 643
		Capital souscrit et appelé, non versé					
	DIVERS	V.M.P (dont actions propres ;)	35	76		76	97 264
Instruments de trésorerie							
Disponibilités		74 699			74 699	2 972	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	230		230	3 603	
	Total (III)		361 913	24 009	337 904	334 007	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)		36				
	Primes de remboursement d'obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I à VI)			364 207	25 188	339 020	335 400	
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	31/12/2012	31/12/2011	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé : Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...)			
	Ecarts 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)	40		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants)			
	Report à nouveau		137 727	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-692	
	Subventions d'investissement			
	Provisions réglementées			
	Total (I)		137 034	137 727
	AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs	41	
Avances conditionnées				
	Total (II)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	Total (III)			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		359	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		7 564	25 438
	Dettes fiscales et sociales		45 246	45 774
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 104	1 044	
Instrument de trésorerie				
Comptes régularisés	44	147 712	125 418	
	Total (IV)	201 985	197 674	
Ecarts de conversion passif	(V) 44			
	TOTAL GENERAL (I à V)	339 020	335 400	
Renvois	(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		201 985	197 674
	(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP			

L1



COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2012	31/12/2011
Nombre de mois de la période					12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens	78 581			
		services				
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (14)		78 581		78 581	70 071
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				167 274	172 710
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				422	
	Autres produits (1) (11)				9	1
Total des produits d'exploitation (2) (I)					246 286	242 782
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	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)				102 948	124 396
	Impôts, taxes et versements assimilés				9 130	8 472
	Salaires et traitements			51	79 938	76 304
	Charges sociales (10)				30 284	30 666
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				277	183
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant				63	
	Dotations aux provisions					
	Autres charges (12)				2	4
Total des charges d'exploitation (4) (II)					222 642	240 025
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					23 644	2 757
OPERATIONS EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			52		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			53	1 431	2 395
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				12	8
Total des produits financiers (V)					1 444	2 403
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				23 947	
	Intérêts et charges assimilées (6)			54		
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)					23 947	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					-22 503	2 403
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					1 141	5 160



COMPTE DE RESULTAT

		Note	31/12/2012	31/12/2011
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		993	5 113
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels (VII)		993	5 113
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	56	2 826	5 699
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	2 826	5 699	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			-1 833	-585
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	57		
	Impôts sur les bénéfices (X)	58		128
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)			248 723	250 299
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)			249 415	245 852
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)			-692	4 447

Renvois	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme				
		(2)	(3)			
	(2)	Dont	- Produits de locations immobilières			
	(3)	Dont	- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs			
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier			
	(3)	Dont	- 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 transferts de charges			422	
	(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. obligatoires personnelles : facultatives				
	(14)	Chiffre d'affaires en Euros et centimes			78 581,31	70 070,62
	(15)	Résultat en Euros et centimes			-692,18	4 446,74

ET

Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les titres détenus par l'entreprise ont été comptabilisés sur la base du coût d'acquisition. A l'inventaire, si leur valeur d'évaluation retenue est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est enregistrée.

Les stocks et en-cours sont évalués selon leur coût d'acquisition (biens acquis à titre onéreux) ou selon leur coût de production (biens produits).

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

Note 31 - Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	745			745
Total	745			745
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
. sur sol propre				
. sur sol d'autrui				
. installation agencement aménag.				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles				
. instal, agencements, aménagements divers				
. matériel de transport				
. matériel de bureau	1 549			1 549
. emballages récupérables, divers				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	1 549			1 549
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Total				
Total général	2 294			2 294



Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Total				
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions . Sur sol propre				
. Sur sol d'autrui				
. Installation agencement aménag.				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles				
. Instal, agencements, aménagements divers				
. Matériel de transport				
. Matériel de bureau	901			1 178
. Emballages récupérables, divers				
Total	901			1 178
Total général	901			1 178

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 745	+	+ 745
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotation de l'exercice		+	-
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 745	=	= 745

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 1 549	+ 901	+ 648
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotation de l'exercice		+	-
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 1 549	= 1 178	= 371

L5



Note 32 - Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré-premier sorti".

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour où la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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 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 égard à leurs montants.

Note 58 - Impôt sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

Désignation	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	-691
Impôts sur les bénéfices	+
Résultat de l'exercice avant impôts	= -691
<u>Provisions réglementées</u>	
. Dotations aux provisions réglementées	+
. Reprises sur provisions réglementées	-
Résultat de l'exercice hors évaluations fiscales dérogatoires	= -691

**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	4 195	4 195	
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	6 204	6 204	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	276 509	276 509	
Charges constatées d'avance	230	230	
Totaux	287 138	287 138	
(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) à 1 an max. à l'origine à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) & (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 564	7 564		
Personnel et comptes rattachés	2 933	2 933		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 366	16 366		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	24 023	24 023		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 924	1 924		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	1 463	1 463		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	147 712	147 712		
Total	201 985	201 985		
(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				



Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992					
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 1.1.1992					
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)					
Autres provisions réglementées					
Total (I)					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
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 pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total (II)					
DEPRECIATIONS					
sur Immobilisations	- incorporelles				
	- corporelles				
	- titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobilisations financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients			63		63
Autres dépréciations					23 947
Total (III)			63		24 009
Total (I + II + III)			63		24 009
dont dotations et reprises					
			63		
			23 947		
Titres mis en équivalence:montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I					

55