

# ***Nicanor RICOTE***

*Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes*

*Expert Judiciaire auprès de  
La Cour d'appel de GRENOBLE*

*19, rue Paul Henri Spaak  
BP 105  
26904 VALENCE CEDEX 9*

*Téléphone : 04 75 78 44 78  
Télécopie : 04 75 78 01 98*

## **RHODANIM**

13, rue Jean Bertin  
Technoparc des Hautes Faventines  
26000 VALENCE

---

### **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Exercice clos le 31 décembre 2013**

---

#### **SOMMAIRE**

- RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
  - Comptes annuels
- RAPPORT SPECIAL

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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les subventions. Sur ce point j'ai été attentif à la méthode de comptabilisation et de rattachement des subventions de l'exercice.

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.

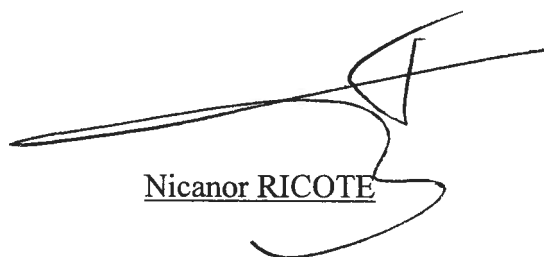
## **III VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 moral et financier du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à VALENCE, le 09 juin 2014

Commissaire aux Comptes



Nicanor RICOTE

## BILAN : ACTIF

	Montants bruts	Amortissements ou dépréciations	Montants nets au 31.12.2013		Montants nets au 31.12.2012	
			Euros	%	Euros	%
<b>I. ACTIF IMMOBILISE</b>						
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 575</b>	<b>3 575</b>	<b>0</b>	<b>1,00%</b>		
Logiciels	3 575	3 575	0	0,00%		
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>39 028</b>	<b>36 486</b>	<b>2 543</b>	<b>1,14%</b>	<b>2 766</b>	<b>1,21%</b>
Matériel de bureau	20 524	18 155	2 369	1,06%	2 439	1,07%
Mobilier de bureau & Stands	9 069	9 069	0	0,00%		
Agencements & installations générales	9 435	9 261	174	0,08%	328	0,14%
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 630</b>		<b>1 630</b>	<b>0,73%</b>	<b>1 630</b>	<b>0,71%</b>
Autres dépôts de garantie	1 630		1 630	0,73%	1 630	0,71%
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>44 233</b>	<b>40 060</b>	<b>4 173</b>	<b>1,87%</b>	<b>4 396</b>	<b>1,92%</b>
<b>II. ACTIF CIRCULANT</b>						
Fournisseurs - acomptes sur commande	803		803	0,36%		
Adhérents : RIC à recevoir						
Personnel & organismes sociaux	486		486			
Usagers et créances rattachés					540	0,24%
Etat : Taxe sur salaires	958		958			
Etat : Subventions à recevoir						
Région : Subventions à recevoir	64 500		64 500	28,91%	52 596	22,99%
Départements : Subventions à recevoir						
Personnel / IJSS						
Autres produits à recevoir						
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>66 747</b>		<b>66 747</b>	<b>29,27%</b>	<b>53 136</b>	<b>23,22%</b>
<b>III. DISPONIBILITES</b>						
Valeurs de placement	14 220		14 220	6,37%	21 317	9,32%
Disponibilités	137 944		137 944	61,84%	146 353	63,97%
<b>TOTAL DISPONIBILITES</b>	<b>152 163</b>		<b>152 163</b>	<b>68,21%</b>	<b>167 670</b>	<b>73,29%</b>
<b>IV. COMPTES DE REGULARISATION</b>						
Charges constatées d'avance					3 588	1,57%
<b>TOTAL COMPTES REGULARISATION</b>					<b>3 588</b>	<b>1,57%</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>283 143</b>	<b>40 060</b>	<b>223 083</b>	<b>100,00%</b>	<b>228 790</b>	<b>100,00%</b>

## BILAN : PASSIF

	Montants au 31.12.2013		Montants nets au 31.12.2012	
	Euros	%	Euros	%
<b>I. FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>				
<b>Fonds propres</b>	<b>153 906</b>	<b>68,99%</b>	<b>153 041</b>	<b>66,89%</b>
<i>Réserves de fonctionnement</i>	34 650	15,53%	34 650	15,14%
<i>Report à nouveau</i>	118 391	53,07%	117 350	51,29%
<i>Résultat de l'exercice</i>	<u>865</u>	0,39%	1 041	0,46%
<b>Autres fonds associatifs</b>	<b>48 270</b>	<b>21,64%</b>	<b>44 586</b>	<b>19,49%</b>
<i>Fonds de réserve</i>	8 173	3,66%	7 807	3,41%
<i>Provision pour Indemnité départ Retraite</i>	1 600	0,72%	1 300	0,57%
<i>Fonds dédiés / Subv attribuée</i>	8 540	3,83%	5 522	2,41%
<i>Provision pour risques</i>	29 957	13,43%	29 957	13,09%
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>202 176</b>	<b>90,63%</b>	<b>197 627</b>	<b>86,38%</b>
<b>II. DETTES</b>				
<i>Fournisseurs &amp; comptes rattachés</i>	10 697	4,80%	7 887	3,45%
<i>Personnel</i>	6 980	3,13%	4 334	1,89%
<i>Organismes sociaux</i>	2 830	1,27%	15 587	6,81%
<i>Etat : Taxes</i>	381	0,17%	342	0,15%
<i>Région : Subventions perçues d'avance</i>				
<i>Participation entreprises perçues d'avance</i>				
<i>Etat : autres dettes fiscales</i>	18	0,01%	13	0,01%
<i>Produit Constatés d'avance</i>			3 000	1,31%
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>20 907</b>	<b>9,37%</b>	<b>31 163</b>	<b>13,62%</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>223 083</b>	<b>100,00%</b>	<b>228 790</b>	<b>100,00%</b>

## COMPTE DE RESULTAT GENERAL

	2 013		2 012	
	Euros	%	Euros	%
<b>Produits</b>	<b>136 471</b>	<b>100,00%</b>	<b>116 914</b>	<b>100,00%</b>
<i>Cotisations &amp; participations adhérents</i>	35 921	26,32%	18 414	15,75%
<i>Subventions</i>	98 500	72,18%	98 500	84,25%
<i>Autres produits</i>	2 050	1,50%	0	0,00%
<i>Reprises et Transferts de charge</i>	0		0	0,00%
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>-144 657</b>	<b>-106,00%</b>	<b>-115 116</b>	<b>-98,46%</b>
<i>Achats études &amp; prestations</i>	14 919	10,93%	6 051	5,18%
<i>Achats de fournitures</i>	3 566	2,61%	2 753	2,35%
<i>Autres charges externes</i>	17 151	12,57%	18 748	16,04%
<i>Autres services extérieurs</i>	25 063	18,37%	16 961	14,51%
<i>Impôts &amp; taxes</i>	381	0,28%	342	0,29%
<i>Salaires</i>	55 538	40,70%	49 413	42,26%
<i>Charges sociales</i>	18 974	13,90%	16 989	14,53%
<i>Autres charges</i>	0	0,00%	321	0,27%
<i>Dot. aux amortissements &amp; provisions</i>	9 064	6,64%	3 538	3,03%
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-8 187</b>	<b>-6,00%</b>	<b>1 798</b>	<b>1,54%</b>
<i>Produits financiers</i>	3 529	2,59%	1 148	0,98%
<i>Charges financières</i>	0	0,00%	0	0,00%
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>3 529</b>	<b>2,59%</b>	<b>1 148</b>	<b>0,98%</b>
<i>Produits exceptionnels</i>	5 523	4,05%	8 899	7,61%
<i>Charges exceptionnelles</i>	0	0,00%	-10 804	-9,24%
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>5 523</b>	<b>4,05%</b>	<b>-1 905</b>	<b>-1,63%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b> <i>(I) + (II) + (III)</i>	<b>865</b>	<b>0,63%</b>	<b>1 041</b>	<b>0,89%</b>

Nicanor RICOTE  
 Commissaire aux Comptes  
 19, Rue Paul Henri Spaak  
 B.P. 105  
 26904 VALENCE CEDEX 9  
 Tél. 04 75 78 44 78

**ANNEXE**

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31/12/13 dont le total est de **223 083 euros** et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 865 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/13 au 31/12/13.

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels établis par le Conseil d'Administration de l'Association le 27/05/2014

**1. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**1.1 Immobilisations incorporelles**

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode constant en fonction soit de leur durée de vie prévue :

- Proiciels : 12 mois

**1.2 Immobilisations corporelles**

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode constant en fonction soit de leur durée de vie prévue, soit de la durée de mise à disposition (constructions sur sol d'autrui) :

- Matériel de bureau : 1 à 5 ans
- Mobilier : 1 à 10 ans
- Agencements : 1 à 5 ans

**1.3 Créances et produits**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque celle-ci est inférieure à la valeur comptable.

Seules les cotisations payées sur l'exercice, ou en début d'exercice suivant, sont enregistrées dans les produits 2013.

**Nicanor RICOTE**  
Commissaire aux Comptes  
19, Rue Paul Henri Spaak  
B.P. 105  
26904 VALENCE CEDEX 9  
Tél. 04 75 78 44 78

**2. AUTRES INFORMATIONS****2.1 Comptabilisation des subventions**

Les subventions à recevoir sont en principe inscrites en compte à la date de leur notification par l'autorité responsable.

Les subventions d'exploitation sont rattachées à l'exploitation de la période qu'elle concerne, en fonction des charges engagées.

**2.2 Notes sur le bilan**a) Immobilisations

	Brute au 01/01/13	Acquisitions	Cession/Mise au rebut	Valeur brute au 31/12/13
Matériel de bureau	20 524,42	0,00	0,00	20 524,42
Mobilier	9 069,08	0,00	0,00	9 069,08
Agencements	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations générales	9 434,86	0,00	0,00	9 434,86
Avance CGE	0,00		0,00	0,00
<b>Sous total immobilisations corporelles</b>	<b>39 028,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39 028,36</b>
Logiciels	3 574,84	0,00	0,00	3 574,84
<b>Sous total immobilisations incorporelles</b>	<b>3 574,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 574,84</b>
Financières	1 630,26			1 630,26
<b>Sous total immobilisations financières</b>	<b>1 630,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 630,26</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>44 233,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44 233,46</b>

b) Amortissements

	Montant au 01/01/13	Dotations 2013	Diminutions 2013	Montant au 31/12/13
Matériel de bureau	15 071,88	3 083,47	0,00	18 155,35
Mobilier	9 069,08	0,00	0,00	9 069,08
Agencements	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations générales	9 107,08	154,04	0,00	9 261,12
Avance CGE	0,00		0,00	0,00
<b>Sous total immobilisations corporelles</b>	<b>33 248,04</b>	<b>3 237,51</b>	<b>0,00</b>	<b>36 485,55</b>
Logiciels	3 574,83	0,00	0,00	3 574,83
<b>Sous total immobilisations incorporelles</b>	<b>3 574,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 574,83</b>
Financières				0,00
<b>Sous total immobilisations financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>36 822,87</b>	<b>3 237,51</b>	<b>0,00</b>	<b>40 060,38</b>

c) Plus-values latentes sur les valeurs de placement

Au 31/12/13 les plus values latentes ont été comptabilisées et elles représentent à la clôture de l'exercice 152,77 €.

Nicanor RICOTE  
Commissaire aux Comptes  
19, Rue Paul Henri Spaak  
B.P. 105  
26904 VALENCE CEDEX 9  
Tél. 04 75 78 44 78