

O.R.S

**Association loi 1901
Parc Eurasanté
235 avenue de la Recherche
59373 LOOS**

**Rapport spécial du commissaire aux comptes
Sur les conventions réglementées
Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice
clos le 31 décembre 2013**

Société à Responsabilité Limitée au capital de 10.000 €
Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

SIÈGE SOCIAL : 11, rue Bertin Poirée 75001 PARIS - **BUREAU** : 100, Boulevard de Sébastopol 75003 PARIS
Tél. 01 44 54 19 80 - Fax. 01 75 43 86 83 - Adresse E-mail : feder-audit@wanadoo.fr

BUREAU NORD : 87, rue de la Gare - BP 87 - 59963 CROIX CEDEX
Tél. 03 20 82 28 56 - Fax. 03 20 82 29 89 - Adresse E-mail : feder-audit-ne@orange.fr

R.C.S. PARIS 432 999 605 - SIRET 432 999 605 00020

O.R.S
Association loi 1901
Parc Eurasanté
235 avenue de la Recherche
59373 LOOS

Rapport spécial du commissaire aux comptes
Sur les conventions réglementées
Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice
clos le 31 décembre 2013

Chers adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L612-5 du code de commerce.

Fait à Croix, le 2 juin 2014

FEDER AUDIT

Jean-Bernard CAPPELIER

Commissaire aux comptes

O.R.S

**Association loi 1901
Parc Eurasanté
235 avenue de la Recherche
59373 LOOS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Société à Responsabilité Limitée au capital de 10.000 €
Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

SIÈGE SOCIAL : 11, rue Bertin Poirée 75001 PARIS - **BUREAU** : 100, Boulevard de Sébastopol 75003 PARIS
Tél. 01 44 54 19 80 - Fax. 01 75 43 86 83 - Adresse E-mail : feder-audit@wanadoo.fr

BUREAU NORD : 87, rue de la Gare - BP 87 - 59963 CROIX CEDEX
Tél. 03 20 82 28 56 - Fax. 03 20 82 29 89 - Adresse E-mail : feder-audit-ne@orange.fr

R.C.S. PARIS 432 999 605 - SIRET 432 999 605 00020

O.R.S

**Association loi 1901
Parc Eurasanté
235 avenue de la Recherche
59373 LOOS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

*Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les administrateurs,*

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- ↳ le contrôle des comptes annuels de l'association **O.R.S**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ↳ la justification des appréciations,
- ↳ les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels seront arrêtés par le conseil d'administration préalablement à la tenue de l'assemblée générale. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

II Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations.

Nous attirons votre attention sur le tableau « fonds dédiés » et le « tableau de suivi des fonds associatifs » repris en page 6 et 8 de votre annexe.

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

III Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Croix, le 2 juin 2014

FEDER AUDIT

Jean-Bernard CAPPELIER

Commissaire aux comptes

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	21 498	20 861	637	1 141
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	50 981	50 801	180	3 283	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	72 479	71 662	817	4 423
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				
	Autres créances	41 076		41 076	219 134
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	68 217		68 217	12 681	
Charges constatées d'avance	2 487		2 487	2 777	
	TOTAL (II)	111 781		111 781	234 592
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	184 260	71 662	112 598	239 015

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2013

31/12/2012

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	140	27 391
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(82 868)	(27 251)
	Total des fonds propres	(82 728)	140
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	(82 728)	140	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges	35 838	34 213	
Total des provisions	35 838	34 213	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	46 706	28 959	
Total des fonds dédiés	46 706	28 959	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 419	60 987	
Dettes fiscales et sociales	74 511	112 207	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	51	242	
Produits constatés d'avance	6 800	2 267	
Total des dettes	112 782	175 703	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	112 598	239 015	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(82 868,38)	(27 250,95)	
(1) Dont à moins d'un an	112 782	175 703	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	816 925	1 023 423
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	76	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	21 863	
Autres produits	409	8 050	
Total des produits d'exploitation	839 273	1 031 473	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	108 744	169 337
	Impôts, taxes et versements assimilés	48 142	55 354
	Rémunération du personnel	533 491	527 270
	Charges sociales	193 472	231 667
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	3 502	4 855
	Dotation aux provisions	23 488	
	Autres charges	4 473	13 556
Total des charges d'exploitation	915 313	1 002 040	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(76 040)	29 433
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	733	600
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	894	1 190
2 - RESULTAT FINANCIER		(161)	(590)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(76 201)	28 843
Charges financières	Produits exceptionnels	12 941	5 549
	Charges exceptionnelles	1 862	169 611
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		11 080	(164 063)
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		28 959	136 928
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		46 706	28 959
TOTAL DES PRODUITS		881 906	1 174 550
TOTAL DES CHARGES		964 774	1 201 801
EXCEDENT ou DEFICIT		(82 868)	(27 251)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **112 598** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **881 906** euros et un total **charges** de **964 774** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-82 868** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes 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.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	21 498					21 498
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	21 498					21 498
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	52 446				1 465	50 981
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 446				1 465	50 981
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	73 944				1 465	72 479

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	20 357	504		20 861
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	20 357	504		20 861
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	49 163	2 998	1 361	50 801
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	49 163	2 998	1 361	50 801
TOTAL	69 520	3 502	1 361	71 662

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	27 391		27 251	140
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(27 251)		(27 251)	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	140			140

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2013
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	34 213	23 488	21 863	35 838
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	34 213	23 488	21 863	35 838
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		34 213	23 488	21 863	35 838
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			23 488	21 863	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Heures à effectuer sur études	28 959	28 959		
Heures à effectuer sur études			39 717	39 717
Frais à engager sur études			6 989	6 989
Totalisation	28 959	28 959	46 706	46 706

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 224	1 224	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	38 283	38 283	
	Groupe et associés (2)	1 570	1 570	
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avances	2 487	2 487		
TOTAL DES CREANCES		43 564	43 564	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	31 419	31 419		
	Personnel et comptes rattachés	16 657	16 657		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 673	54 673		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 181	3 181		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes	51	51			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	53 506	53 506			
TOTAL DES DETTES		159 488	159 488		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Total des Produits à recevoir		39 852
Autres créances		39 852
<i>AVOIRS A RECEVOIRS</i>	<i>101</i>	
<i>SUBVENTIONS A RECEVOIR</i>	<i>38 283</i>	
<i>PRODUITS DIVERS A RECEVOIR</i>	<i>1 469</i>	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Total des Charges à payer		45 668
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		20 262
<i>FACTURES NON PARVENUES</i>	20 262	
Dettes fiscales et sociales		25 354
<i>CONGES PAYES NON PRIS</i>	14 971	
<i>CHARGES SUR CONGES PAYES</i>	7 823	
<i>FORMATION CONTINUE</i>	2 560	
Autres dettes		51
<i>CHARGES DIVERSES A PAYER</i>	51	

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2013
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			6 800
Subvention RTE d'avance		6 800	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			6 800

--

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2013
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			2 487
Assurances		1 114	
Maintenances		1 002	
Fournitures		326	
Abonnement téléphone		45	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			2 487

--