

« THÉMIS »

S.A.S. - Capital 40.000 €

*Société de Commissaires aux comptes
inscrite près la Cour d'Appel d'Aix en Provence*

ISTRES TEMPS LIBRE-EVASION

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège Social : 35, boulevard Frédéric Mistral

13800 ISTRES

SIRET 34286789200024 APE 9499Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

24- 26 Avenue de Bruxelles - ZI les Estroublans - 13127 VITROLLES

Tél. 09 61 21 46 49 - Fax 04 42 85 44 73

Mel piglione.raymond@wanadoo.fr

RCS SALON 437500 945 – SIRET : 437 500 945 00047 – APE 6920Z

« THÉMIS »

S.A.S. - Capital 40.000 €

Société de Commissaires aux comptes
inscrite près la Cour d'Appel d'Aix en Provence

ISTRES TEMPS LIBRE-EVASION

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège Social : 35, boulevard Frédéric Mistral
13800 ISTRES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

Aux membres,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association ISTRES TEMPS LIBRE-EVASION, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes, caractérisés par les chiffres suivants :

Total du Bilan	:	78.248 Euros
Déficit Comptable	:	497 Euros
Total des Produits	:	628.571 Euros
Total des Charges	:	629.068 Euros

1 – 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.

2 – 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 portons à votre connaissance les appréciations auxquelles nous avons procédé :

Nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe.

L'information sur le montant des charges supplétives de l'exercice (mise à disposition gratuite par la mairie d'ISTRES et les autres partenaires de l'association de personnels à l'association I.T.L.E pour une valeur de 200.000 €) figure dans les comptes annuels.

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.

3 – Vérifications et informations spécifiques

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

Vitrolles, le 9 mai 2014

SAS THEMIS /Raymond PIGLIONE
Commissaire aux Comptes

SAS THEMIS
société de COMMISSAIRES AUX COMPTES
24-26 avenue de Bruxelles - ZI Les Estroublans
13127 VITROLLES - SIRET 437 500 945 000 39
Tél. : 06 13 08 72 20 - Fax : 04 42 85 44 73
mel : piglione.raymond@wanadoo.fr

Assoc. ISTRES TEMPS LIBRE
35 BOULEVARD FREDERIC MISTRAL
13800 ISTRES

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Attestation

Etat exprimé en euros

Dans le cadre de la mission de **Présentation des Comptes Annuels** de l'entreprise **Assoc. ISTRES TEMPS LIBRE**, pour l'exercice du **01/01/2013** au **31/12/2013**, et conformément aux termes de ma lettre de mission et à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes 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 se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	78 248 euros
Chiffre d'affaires :	135 031 euros
Résultat net comptable :	-497 euros

Fait à Marseille
Le 19 Février 2014

Signature
Emmanuel AMIRAULT
Expert-comptable

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	4 828	4 828		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	9 336	6 286	3 050	3 972
	Autres immobilisations corporelles	81 237	73 955	7 281	6 775
	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	450		450	450	
TOTAL (I)	95 851	85 070	10 781	11 197	
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	3 684		3 684	
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	53 004		53 004	40 053	
Charges constatées d'avance	10 779		10 779	3 082	
TOTAL (II)	67 467		67 467	43 136	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	163 318	85 070	78 248	54 332	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

450

450

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		
	Report à nouveau	9 386	(7 888)
	Résultat de l'exercice	(497)	17 274
	Total des fonds propres	8 889	9 386
	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	8 889	9 386	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	22 337	14 818
Total des provisions	22 337	14 818	
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
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	4 557	12 631
	Dettes fiscales et sociales	42 465	13 437
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes			
Produits constatés d'avance		4 060	
Total des dettes	47 022	30 128	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	78 248	54 332	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(496,85)	17 273,72	
(1) Dont à moins d'un an	47 022	30 128	
(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	135 031	103 949
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	267 183	270 862
	Dons	18 687	16 931
	Cotisations		
	Legs et donations	200 000	174 200
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	7 543	38 439
Autres produits			
Total des produits d'exploitation	628 443	604 381	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	29 007	37 782
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	323 098	293 813
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 052	11 945
	Rémunération du personnel	186 823	179 828
	Charges sociales	65 241	57 070
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 326	5 281
	Dotation aux provisions	7 519	2 156
	Autres charges	1	
Total des charges d'exploitation	629 068	587 874	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(624)	16 507
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	127	582
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		127	582
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(497)	17 088
Produits exceptionnels			185
Charges exceptionnelles			
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL			185
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		628 571	605 148
TOTAL DES CHARGES		629 068	587 874
EXCEDENT ou DEFICIT		(497)	17 274
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	165 508	
	Bénévolat	165 508	
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	165 508	
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole	165 508		

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 **78 248** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **628 571** euros et un total **charges** de **629 068** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-497** 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) ou à leur coût de production.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

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	4 828					4 828
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 828					4 828
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	8 829		507			9 336
Instal., agencement, aménagement divers	9 637					9 637
Matériel de transport	36 262					36 262
Matériel de bureau, mobilier	30 933		4 404			35 337
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	85 662		4 911			90 573
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	450					450
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	450					450
TOTAL	90 940		4 911			95 851

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
		Dotations	Diminutions	
Etat exprimé en euros				
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			
	Autres	4 828		4 828
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 828		4 828
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement			
	Instal technique, matériel outillage industriels	4 857	1 429	6 286
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	9 637		9 637
	Matériel de transport	34 928	1 281	36 209
	Matériel de bureau, mobilier	25 492	2 617	28 109
	Emballages récupérables et divers			
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	74 915	5 326		80 242
TOTAL	79 743	5 326		85 070

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	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 Agenct 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							

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	14 818	7 519		22 337
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	14 818	7 519		22 337
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		14 818	7 519		22 337
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			7 519		
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.					

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	450	450	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	622	622	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	3 062	3 062	
Charges constatées d'avances	10 779	10 779		
TOTAL DES CREANCES		14 913	14 913	
(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	4 557	4 557		
	Personnel et comptes rattachés	19 937	19 937		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 528	22 528		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		47 022	47 022		
(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		3 062
Autres créances		3 062
<i>DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC</i>	<i>3 062</i>	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Total des Charges à payer		28 570
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		78
<i>FOURNIS.FACT.NON PARVENUE</i>	78	
Dettes fiscales et sociales		28 491
<i>CONGES A PAYER</i>	19 937	
<i>ORG.SOC. CH./CONGES PAYES</i>	8 174	
<i>FORMATION</i>	380	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2013
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			10 779
FICHES ADHESION 2014		528	
CARNETS		855	
DEPLIANTS 2014		411	
VIKKING		2 602	
SPIRIT ARCHERIE		860	
JEUX DE CARTES		1 608	
L'ODYSSEED'ITELOS		1 721	
EMS TONER		1 742	
FORMATION CORERO PACA		135	
EDITION DALLOZ 2014		180	
FORMATION CORERS PACA 2014		45	
FORMATION CORERS 2014		90	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			10 779

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				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(7 888)			(7 888)
Résultat de l'exercice	17 274			17 274
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)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	9 386			9 386

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				