

Expertise comptable  
Commissariat aux comptes  
Social  
Fiscal  
Gestion  
Formation  
Conseil

## ASSOCIATION ACTION OZON

Siège Social : 4, rue Stendhal  
86100 CHATELLERAULT

N° SIRET : 393 004 916 00028  
Code NAF : 8899B

### Associés Poitiers

Anne David  
Jean-Paul Deranlot  
Franck Fortin  
Marielle Gargouil  
Christine Janet  
Nicolas Jarry  
Dominique Jourde  
Jean-Paul Moinard  
Philippe Renouf

### Associés autres sites

François-Xavier Andrault  
Pascal Angeloni  
Jean-Luc Bardet  
Pascal Da Costa  
Philippe Germon  
Alain Grippon  
Frédéric Mielcarek  
Sylvie Raby  
Didier Savattier

### Associé service social

Jean-Michel Benoît

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013



### ● Poitiers

16 rue du Pré Médard - BP 25  
86281 Saint-Benoît Cedex  
Tél. : 05 49 88 83 81  
Fax : 05 49 55 13 11  
[www.duo-solutions.fr](http://www.duo-solutions.fr)



## SOMMAIRE

---

Page n° :  
-----

### **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2013*

1 à 3

### **COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2013**

➡ Bilan actif	4
➡ Bilan passif	5
➡ Compte de résultat	6 – 7
➡ Annexe	

## ASSOCIATION ACTION OZON

Siège Social : 4, rue Stendhal  
86100 CHATELLERAULT

N° SIRET : 393 004 916 00028  
Code NAF : 8899B

### Associés Poitiers

Anne David  
Jean-Paul Deranlot  
Franck Fortin  
Marielle Gargouil  
Christine Janet  
Nicolas Jarry  
Dominique Jourde  
Jean-Paul Moinard  
Philippe Renouf

### Associés autres sites

François-Xavier Andrault  
Pascal Angeloni  
Jean-Luc Bardet  
Pascal Da Costa  
Philippe Germon  
Alain Grippon  
Frédéric Mielcarek  
Sylvie Raby  
Didier Savattier

### Associé service social

Jean-Michel Benoît

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013



Aux Membres de l'association ACTION OZON,

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 ACTION OZON, 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.

---

.../...

## **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 APPRECIATIONS**

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 éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons porté une attention particulière à la bonne application dans les comptes sociaux du règlement n° 99-01 adopté par le CRC, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Nous avons notamment vérifié le traitement comptable des subventions perçues par l'association.

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.

CF .../...

.../...

### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Châtelleraut, le 26 Mai 2014

**Pour la SARL DUO SOLUTIONS AUDIT,**

**Franck FORTIN,**  
*Commissaire aux comptes*

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a vertical stroke, positioned over the printed name and title of the signatory.

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2013, 12			Exercice N-1 31/12/2012, 12		
		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	302	302				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	3 697	3 353	344	999	655	65.58
	Autres immobilisations corporelles	31 890	29 230	2 660	8 624	5 964	69.16
	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	400		400	400			
<b>TOTAL I</b>	<b>36 288</b>	<b>32 885</b>	<b>3 404</b>	<b>10 023</b>	<b>6 619</b>	<b>66.04</b>	
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
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	23 977		23 977	26 049	2 072	7.95
	Autres créances	25 745		25 745	28 039	2 294	8.18
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	133 067		133 067	110 127	22 940	20.83	
Charges constatées d'avance (3)	704		704	163	541	333.04	
<b>TOTAL III</b>	<b>183 493</b>		<b>183 493</b>	<b>164 377</b>	<b>19 116</b>	<b>11.63</b>	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>219 782</b>	<b>32 885</b>	<b>186 897</b>	<b>174 400</b>	<b>12 497</b>	<b>7.17</b>	

(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	
		31/12/2013	31/12/2012	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	117 366	107 392	9 974	9.29
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	9 753	9 974	221	2.22
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
	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					
	<b>TOTAL I</b>	127 118	117 366	9 753	8.31
	<b>TOTAL II</b>				
Comptes de liaison					
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	7 226	4 528	2 698	59.58
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>TOTAL III</b>	7 226	4 528	2 698	59.55
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	1 439	4 825	3 386	70.18
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 848	9 080	769	8.47
	Dettes fiscales et sociales	41 265	38 602	2 664	6.90
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes					
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL IV</b>	52 552	52 506	46	0.09
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	186 892	174 400	12 492	7.17

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

52 552      52 506

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

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2013 12	31/12/2012 12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	127 172	125 036	2 136	1.71
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	256 766	275 254	18 488	6.72
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	14 408	18 399	3 991	21.69
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	0		0	
<b>TOTAL I</b>	<b>398 346</b>	<b>418 689</b>	<b>20 343</b>	<b>4.86</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	17 583	31 753	14 170	44.62
Impôts, taxes et versements assimilés	4 933	4 749	184	3.87
Salaires et traitements	279 720	289 263	9 543	3.30
Charges sociales	77 549	75 583	1 966	2.60
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 619	8 011	1 392	17.37
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 698		2 698	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)		436	436	100.00
<b>TOTAL II</b>	<b>389 165</b>	<b>409 794</b>	<b>20 691</b>	<b>5.03</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (III)</b>	<b>6 045</b>	<b>8 895</b>	<b>2 848</b>	<b>3.91</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
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	
	31/12/2013	31/12/2012	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	920	1 260	340	26.98
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	<b>920</b>	<b>1 260</b>	<b>340</b>	<b>26.98</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	90	182	92	50.41
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	<b>90</b>	<b>182</b>	<b>92</b>	<b>50.41</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>830</b>	<b>1 078</b>	<b>248</b>	<b>23.03</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II+III+IV+V-VI)</b>	<b>10 073</b>	<b>9 971</b>	<b>102</b>	<b>1.00</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	321		321	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>321</b>		<b>321</b>	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>321</b>		<b>321</b>	
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>99 436</b>	<b>419 915</b>	<b>320 689</b>	<b>71.98</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>389 614</b>	<b>409 971</b>	<b>20 162</b>	<b>4.92</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>9 755</b>	<b>9 971</b>	<b>216</b>	<b>2.24</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>9 755</b>	<b>9 971</b>	<b>216</b>	<b>2.24</b>

**ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 186 896.75 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 398 346.18 Euros et dégageant un excédent de 9 752.77 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013 .

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.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

~

~

**ANNEXE**

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

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	302		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 697		
Matériel de transport	22 116		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 774		
TOTAL	35 586		
Prêts, autres immobilisations financières	400		
TOTAL	400		
TOTAL GENERAL	36 288		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			302	302
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			3 697	3 697
Matériel de transport			22 116	22 116
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			9 774	9 774
TOTAL			35 586	35 586
Prêts, autres immobilisations financières			400	400
TOTAL			400	400
TOTAL GENERAL			36 288	36 288

**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	302			302
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 698	655		3 353
Matériel de transport	16 682	4 742		21 424
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 602	1 203		7 806
TOTAL	25 983	6 600		32 583
TOTAL GENERAL	26 285	6 600		32 885

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus	655				
Matériel de transport	4 742				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 203				
TOTAL	6 600				
TOTAL GENERAL	6 600				

**ANNEXE**

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

**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	107 392	9 974		0	117 366
Réserves :					
RESULTAT DE L'EXERCICE	9 974	9 974	9 753	0	9 753
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>117 366</b>		<b>9 753</b>	<b>0</b>	<b>127 118</b>

**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
Pensions et obligations similaires	4 528	2 698			7 226
<b>TOTAL</b>	<b>4 528</b>	<b>2 698</b>			<b>7 226</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 528</b>	<b>2 698</b>			<b>7 226</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>2 698</b>			

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	400	400	
Autres créances clients	23 977	23 977	
Personnel et comptes rattachés	1 193	1 193	
Divers état et autres collectivités publiques	16 603	16 603	
Débiteurs divers	7 949	7 949	
Charges constatées d'avance	704	704	
<b>TOTAL</b>	<b>50 826</b>	<b>50 826</b>	

**ANNEXE**

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

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 439	1 439		
Fournisseurs et comptes rattachés	9 848	9 848		
Personnel et comptes rattachés	2 947	2 947		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37 182	37 182		
Autres impôts taxes et assimilés	1 136	1 136		
<b>TOTAL</b>	<b>52 552</b>	<b>52 552</b>		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 386			

**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, tva incluse.

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

<b>Catégorie</b>	<b>Mode</b>	<b>Durée</b>
Logiciel	Linéaire	1 an
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 4 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Disponibilités en Euros**

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

**Produits à recevoir**

<b>Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>Montant</b>
Autres créances	24 552
<b>Total</b>	<b>24 552</b>

**ANNEXE**

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

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 848
Dettes fiscales et sociales	3 978
Total	13 826

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	704
Total	704

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Valorisation des contributions volontaires**

**Mise à disposition**

La ville de Châtellerault met à disposition de l'association les locaux sis 4 rue Stendhal à Châtellerault. Celle-ci n'a fait l'objet d'aucune évaluation.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2.327,82 euros, honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagement en matière de pensions et retraites**

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
66 ans	moins d'un an	
62 à 65 ans	1 à 5 ans	4 022
57 à 61 ans	6 à 10 ans	
47 à 56 ans	11 à 20 ans	
37 à 46 ans	21 à 30 ans	1 717
moins de 37 ans	plus de 30 ans	1 487
Engagement total		7 226

**ANNEXE**

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

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 67 ans,
- turn over : 1 % constant,
- taux de progression des salaires : 1 % constant,
- taux d'actualisation : 3 %.