

Rapports du Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION
UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX
214 Boulevard du Maréchal Leclerc
84200 CARPENTRAS**

1

Exercice clos le 31 décembre 2013

Sommaire

Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels	3
Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées	5
Etats financiers.....	6

Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels

**ASSOCIATION UNIVERSITE
POPULAIRE VENTOUX
Siret : 403 113 814 00038
Exercice clos le 31 décembre 2013**

Aux membres de l'assemblée,

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 Université Populaire Ventoux, 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

3

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 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 financier du Président et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sorgues, le 01 avril 2014

Alain MOREL
Commissaire aux comptes
Membre de la CRCC de Nîmes

MOREL Alain
Commissaire aux comptes
inscrit auprès de la Cour
d'appel de Nîmes
121, AVENUE JEAN JAURÈS
84700 SORGUES
Tél 04 90 83 05 62
SIRET 401 687 991 00018
APE 7417

Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

**ASSOCIATION UNIVERSITE
POPULAIRE VENTOUX
Siret : 403 113 814 00038
Exercice clos le 31 décembre 2013**

Aux membres de l'assemblée,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

5

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

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'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L612-5 du code de commerce.

Sorgues, le 01 avril 2014

Alain MOREL
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC de Nîmes

MOREL Alain
Commissaire aux comptes
inscrit auprès de la Cour
d'appel de Nîmes
121, AVENUE JEAN JAURÈS
84700 SORGUES
Tél 04 90 83 05 62
SIRET 401 687 991 00018
APE 7417

Etats financiers

**ASSOCIATION
UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX
214 Boulevard du Maréchal Leclerc
84200 CARPENTRAS**

6

Exercice clos le 31 décembre 2013

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12		Ecart N / N-1	
		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							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	14 185	9 544	4 641	526	4 115	781.90	
	Autres immobilisations corporelles	43 012	17 473	25 539	22 823	2 716	11.90	
	Immobilisations en cours	17 015		17 015	9 953	7 063	70.96	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	183		183	107	76	71.19		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	1 600		1 600	2 088	488	23.37		
TOTAL I	75 995	27 017	48 978	35 497	13 481	37.98		
Comptes de liaison								
TOTAL II								
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	221 474		221 474	218 824	2 650	1.21	
	Autres créances	1 045		1 045	2 320	1 275	54.97	
Valeurs mobilières de placement	15 895		15 895	322	15 573	NS		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	31 469		31 469	21 389	10 079	47.12		
Charges constatées d'avance (3)				129	129	100.00		
TOTAL III	269 882		269 882	242 985	26 897	11.07		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	345 877	27 017	318 860	278 482	40 379	14.50		

MOREL Alain
Commissaire aux comptes
inscrit auprès de la Cour
d'appel de Nîmes
121, AVENUE JEAN JAURÈS
84700 SORGUES
Tél 04 90 83 05 62
SIRET 401 687 991 00018
APE 7917

(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	12	31/12/2012	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	112 229		107 162		5 067	4.73
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	14 047		5 067		8 980	177.22
	Autres fonds associatifs						
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	29 385		18 792		10 593	56.37	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	155 660		131 021		24 639	18.81
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources	60 603		60 603			
	TOTAL III	60 603		60 603			
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	12 201		9 374		2 827	30.16
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			7 315		7 315	100.00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 473		33 755		7 283	21.57
	Dettes fiscales et sociales	53 493		31 414		22 078	70.28
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	10 431		5 000		5 431	108.62
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	102 597		86 858		15 740	18.12
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	318 860		278 482		40 379	14.50

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

102 597 86 858

(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	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises		218		539	321	59.57
Production vendue de Biens et Services		338 359		293 020	45 339	15.47
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation		512 412		510 198	2 214	0.43
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		3 275		6 488	3 213	49.53
Collectes						
Cotisations						
Autres produits		12			12	
TOTAL I		854 275		810 245	44 031	5.43
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
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		111 605		119 772	8 167	6.82
Impôts, taxes et versements assimilés		34 316		21 325	12 991	60.92
Salaires et traitements		524 267		500 722	23 545	4.70
Charges sociales		132 135		137 107	4 971	3.63
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		9 058		5 355	3 702	69.13
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)		1 340		831	509	61.22
TOTAL II		825 825		795 966	29 859	3.75
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		28 450		14 279	14 171	99.25
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

WOREL Alain
Commissaire aux comptes
inscrit auprès de la Cour
d'appel de Nîmes
121 AVENUE JEAN JAURÈS
84700 SORGUES
Tel 04 90 83 05 62
SIRET 401 687 991 00018
APE 7417

(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	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		263		11	252	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		263		11	252	NS
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés		498		466	32	6.81
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		498		466	32	6.81
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		235		455	220	48.37
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		28 215		13 824	14 391	104.10
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 704			1 704	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 407		2 580	173	6.69
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		4 112		2 580	1 532	59.36
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		18 280		10 124	8 157	80.57
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				1 214	1 214	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		18 280		11 337	6 943	61.24
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		14 169		8 757	5 412	61.80
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		858 650		812 836	45 814	5.64
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		844 603		807 769	36 834	4.56
SOLDE INTERMEDIAIRE		14 047		5 067	8 980	177.22
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		14 047		5 067	8 980	177.22

ANNEXE

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

- 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.

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	12 403		1 782
Installations générales agencements aménagements divers	6 932		
Matériel de transport	13 948		1 288
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	18 162		2 681
Immobilisations corporelles en cours	9 953		7 063
TOTAL	61 398		12 814
Autres participations	107		76
Prêts, autres immobilisations financières	2 088		
TOTAL	2 195		76
TOTAL GENERAL	63 592		12 890

MOREL Alain
Commissaire aux comptes
inscrit auprès de la Cour
d'appel de Nîmes
121, AVENUE JEAN JAURÈS
84700 SORGUES
Tél 04 90 83 05 62
SIRET 401 687 991 00018
APE 417

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			14 185	14 185
Installations générales agencements aménagements divers			6 932	6 932
Matériel de transport			15 237	15 237
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			20 843	20 843
Immobilisations corporelles en cours			17 015	17 015
TOTAL			74 212	74 212
Autres participations			183	183
Prêts, autres immobilisations financières		488	1 600	1 600
TOTAL		488	1 783	1 783
TOTAL GENERAL		488	75 995	75 995

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	11 877		2 333	9 544
Installations générales agencements aménagements divers	578	1 386		1 964
Matériel de transport	4 974	2 947		7 921
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 667		3 080	7 588
TOTAL	28 096	4 333	5 412	27 017
TOTAL GENERAL	28 096	4 333	5 412	27 017

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 386				
Matériel de transport	2 947				
TOTAL	4 333				
TOTAL GENERAL	4 333				

MOREL Alain
Commissaire aux comptes
inscrit auprès de la Cour
d'appel de Nîmes
121, AVENUE JEAN JAURÈS
84700 SORGUES
Tél 04 90 83 05 62
SIRET 401 687 991 00018
APE 7417

Etat des provisions

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 600	1 600	
Autres créances clients	221 474	221 474	
Personnel et comptes rattachés	598	598	
Débiteurs divers	447	447	
TOTAL	224 119	224 119	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3 666	3 666		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	8 535	8 535		
Fournisseurs et comptes rattachés	26 473	26 473		
Personnel et comptes rattachés	18 298	18 298		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 195	35 195		
Autres dettes	10 431	10 431		
TOTAL	102 597	102 597		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 827			

Variation des fonds propres

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	6 230
Total	6 230

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 152
Dettes fiscales et sociales	52 624
Total	54 776

MOREL Alain
Commissaire aux comptes
inscrit auprès de la Cour
d'appel de Nîmes
121 AVENUE JEAN JAURÈS
84700 SORGUES
Tél 04 90 83 05 62
SIRET 401 687 891 00018
APE 7417