

**GRENOBLE ALPES INNOVATION ET INCUBATION***Association régie par la loi du 1er Juillet 1901*

Siège Social : 31, rue Gustave Eiffel, 38000 GRENOBLE

Siren 423 244 300

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS****Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2013**

Aux membres de l'association réunis en assemblée générale,

Marc Veillet
COMMISSAIRE AUX COMPTES
DIPLOMÉ ESCP

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée du 10 juin 2011,
nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013:

- le contrôle des comptes annuels de l'association Grenoble Alpes Incubation et Innovation tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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.

12, rue des Pies
38360 Sassenage
Tél. : 33 (0)4 76 27 80 60
Fax : 33 (0)4 76 27 80 69
E-Mail : expert@bep-veillet.com

Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
(Grenoble)

MV AUDIT
S.A.R.L. au capital de 7 700 €
334 300 837 RCS GRENOBLE
SIRET 334 300 837 00021
TVA FR 26 334 300 837



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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- 2.1 Comme pour l'exercice précédent, les comptes de l'exercice comprennent la valorisation des apports de frais de personnel effectués par les établissements pour exécuter un programme subventionné. Ces apports sont comptabilisés dans le poste subventions au crédit du compte de résultat, comme bénévolat pour un montant de 271.365 euros contre 448.972 euros pour l'exercice précédent. La contrepartie est comptabilisée dans le poste autres achats et charges externes. Cette présentation ne modifie pas le résultat de l'exercice. Nous nous sommes assurés que cet apport était justifié par les documents internes à l'association.
- 2.2 Par application des principes comptables suivis par votre association, les créances détenues sur les sociétés incubées sont provisionnées en fonction de la perception qu'à votre association de la fragilité des entreprises concernées et de l'estimation individuelle du risque de non recouvrement. Nous nous sommes assurés de la cohérence de ces provisions par rapport à ces principes, et du maintien des méthodes appliquées. Le total des créances et comptes rattachés détenues sur les sociétés incubées est de 2 110 128 euros au 31 décembre 2013 (contre 1 907 524 euros pour l'exercice précédent) et les provisions afférentes sont de 1 463 537 euros comptabilisées en provisions pour risques (contre 1 372 278 euros pour l'exercice précédent).

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 de votre association.

Fait à Sassenage,
Le 20 mai 2014
En cinq originaux

Le commissaire aux comptes
La SARL MV AUDIT

Le gérant et associé signataire
Marc VEILLET

Les comptes certifiés sont joints à ce rapport avec une perte nette de 652 972 € et un total de bilan de 3 974 708 €

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N-1 31/12/2013			Exercice N-2 31/12/2012			Ecart N/N-1 Euros
	Bruit	Amortissements	Provisions	Net	%	Euros	
IMMobilisations incorporelles							
Frais d'établissement	8 729	8 729					
Frais de recherche et de développement							
Concessions, brevets et droits similaires	3 711	3 711					
Fonds commercial (1)							
Autres immobilisations incorporelles							
Avances et acomptes							
IMMobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	139 910	127 955	11 954	18 986	7 031	37.04	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Crédances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Péris							
Autres immobilisations financières	18 882			18 882	12 017	6 866	57.14
TOTAL I	171 223	140 356	3 357	137 562	35.05	13 505	37.04
Comptes de liaison							
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)	2 335 126	2 335 126	2 085 739	249 388	11.96		
Crédances usagées et comptes rattachés	621 693	621 693	565 806	55 857	9.87		
Autres créances							
Valuers mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités							
Charges consommées d'avance (3)							
TOTAL II	3 931 777	3 931 777	3 931 777	3 931 777	35.05	13 505	37.04
Comptes de régularisation							
ACTIF CIRCULANT							
Comptes de régularisation							
CHARGES À RÉPARTIR SUR PLUSIEUX EXERCICES (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	4 115 104	4 115 104	4 115 104	3 974 788	4 356 478	33 730	37.04

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

DONTS A PLUe D'UN AN
DONTS A MOINS D'UN AN
DONTS A PLUS D'UN AN

BILAN PASSIF

ASSOCIATIFS	Exercice N-1 31/12/2013			Exercice N-2 31/12/2012			Ecart N/N-1 Euros
	RONDS	PROVISIONS ET FONDS DÉPENSES	FONDS PROPRES	RONDS	PROVISIONS ET FONDS DÉPENSES	FONDS PROPRES	
RÉSERVES :							
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau							
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)							
Autres fonds associatifs							
FONDS ASSOCIATIFS avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Écarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
TOTAL I	1 453 537	1 372 278	91 259	6 65	1 372 278	91 259	6 65
COMPTES DE LIASISON							
Comptes de liaison							
Provisions pour risques							
Provisions pour charges							
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement							
Fonds dédiés sur autres ressources							
TOTAL II	1 372 278	1 372 278	91 259	6 65	1 372 278	91 259	6 65
DETTE(S) (I)							
Emprunts obligataires							
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)							
Emprunts et dettes financières divers							
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							
Dettes fournisseurs et comptes rattachés							
Dettes fiscales et sociales							
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes							
Instruments de trésorerie							
Produits constatés d'avance							
TOTAL III	222 636	79 511	143 125	180 01	222 636	79 511	180 01
COMPTES DE RÉGULARISATION							
Ecrits de conversion passif (V)							
TOTAL IV	1 132 320	922 377	1 132 320	922 377	1 132 320	922 377	1 132 320
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	3 974 788	4 356 478	3 974 788	4 356 478	3 974 788	4 356 478	3 974 788

(1) Dont à plus d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

DETTE(S) A PARTENAIRE(S)

909 684

872 866

COMpte DE Résultat

	Exercice N 31/12/2013	Exercice N-1 31/12/2012	Ecart N/N-1 Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	715 796	448 054	267 743	59,76
Production vendue de Biens et Services				
Production stockée	2 302 991	3 585 556	1 282 565	-35,77
Subventions d'exploitation	260 306	273 809	13 503	-4,93
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes	800	225	575	255,91
Cotisations				
Autres produits				
TOTAL I	3 223 153	4 883 780	-1 660 627	-33,86
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)				
2 027 392	2 545 442	518 050	-20,35	
104 695	108 140	3 445	-3,19	
892 253	855 908	36 346	-4,25	
417 601	378 450	39 151	-10,35	
Salaires et traitements				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	67 006	60 778	6 228	10,25
TOTAL II	3 955 107	4 298 279	-342 572	-8,44
1 RESULTAT EXPLOITATION (I+II)	3 223 153	4 883 780	-1 660 627	-33,86
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				



commissaire aux comptes

(1) Dont produits différents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges différentes à des exercices antérieurs

+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs
- Engagements à réaliser sur ressources affectées

	Exercice N 31/12/2013	Exercice N-1 31/12/2012	Ecart N/N-1 Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produuits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Differences positives de change				
Produuits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	2 941	2 704	137	5,06
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Differences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	2 941	2 704	137	5,06
RESUlTAT FINANCIER (V-VI)	0	0	0	0,00
RESUlTAT COMPTANT (VII)	3 223 153	4 883 780	-1 660 627	-33,86
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produuits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produuits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	69 470	12 412	57 058	59,88
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	69 470	69 470	0	0,00
RESUlTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	0	0	0	0,00
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+II+V+VII)	3 223 153	4 883 780	-1 660 627	-33,86
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	3 955 107	4 298 279	-342 572	-8,44
SOLDE INTERMEDIAIRE	62 921	27 451	65 470	NS
RESUlTAT OU DEFICITS	62 921	27 451	35 470	NS

ANNEXE

SOMMAIRE	page
Faits caractéristiques de l'exercice	5
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	5
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	6
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	6
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	7
Evaluation des immobilisations corporelles	7
Evaluation des amortissements	8
Evaluation des créances et des dettes	8
Dépréciation des créances	8
Evaluation des valeurs mobilières de placement	8
Disponibilités en Euros	8
Produits à recevoir	8
Détail des produits à recevoir	9
Charges à payer	9
Détail des charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10
Détail des charges constatées d'avance	11
Détail des produits constatés d'avance	11

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

ANNEXE

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

Annexe au bilan ayant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 974 707,94 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 279 893,73 Euros et dégageant un déficit de 652 972,07- 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.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Etat des créances détenue sur l'association PETALE a été comptabilisé en charge exceptionnelle pour 69 470 euros , la reprise de provision passée en 2012 a été reprise en produit exceptionnel bien que la provision initiale est été passée en charge d'explication.

Une baisse importante des subventions publiques (-36 %) entraîne une perte de 653 k€.

- 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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations		
	Réévaluations	Acquisitions		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL 12 440			
Installations générales agencements aménagements divers	5 829			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	134 081			
TOTAL	139 910			
Prêts, autres immobilisations financières	TOTAL 12 017	7 072		
TOTAL	12 017	7 072		
	TOTAL GENERAL 164 367	7 072		
	Diminutions	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice		
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL 12 440	12 440		
Installations générales agencements aménagements divers		5 829		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		134 081		
TOTAL		139 910		
Prêts, autres immobilisations financières	TOTAL 207	18 882		
TOTAL	207	18 882		
	TOTAL GENERAL 207	171 232		
Etat des amortissements				
Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Donations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL 12 440			12 440
Installations générales agencements aménagements divers	4 624	388		5 012
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	116 300	6 643		122 944
TOTAL	120 924	7 031		127 955
	TOTAL GENERAL 133 364	7 031		140 396
Ventilation des donations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
Instal. générales agenc. aménag. divers	388			Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	6 643			
TOTAL	7 031			
TOTAL GENERAL	7 031			



ANNEXE

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
Autres provisions pour risques et charges	1 372 278	419 728	328 469		1 463 537
TOTAL	1 372 278	419 728	328 469		1 463 537
TOTAL GENERAL	1 372 278	419 728	328 469		1 463 537
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		419 728	258 999		
			69 470		
Etat des créances et des dettes					
Etat des créances			Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Autres immobilisations financières			18 882	0	18 882
Autres créances clients			2 335 126	290 387	2 044 739
Take sur la valeur ajoutée			49 804	49 804	
Débiteurs divers			571 879	571 879	
Charges constatées d'avance			32 580	32 580	
TOTAL	3 008 272		944 651	2 063 621	
Etat des dettes					
Fournisseurs et comptes rattachés			Montant brut	A 1 an au plus	A plus de 5 ans
Personnel et comptes rattachés			163 915	163 915	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			163 768	163 768	
Take sur la valeur ajoutée			86 685	86 685	
Autres impôts taxes et assimilés			382 047	382 047	
Groupe et associés			33 267	33 267	
Produits constatés d'avance			80 000	80 000	
TOTAL	1 132 320		1 132 320	1 132 320	

Evaluation des immobilisations cornuelles

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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	8 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire et dégressif	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	224 998
Autres créances	566 635
Total	791 633

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

CLIENTS FACTURES A ETABLIR	Montant
SUBVENTION DE LA REGION A RECEVOIR	224 998
SUBVENTION DU CONSEIL GENERAL A RECEVOIR	260 052
SUBVENTION FEDER A RECEVOIR	2 127
Total	304 456

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 336
Dettes fiscales et sociales	196 936
Total	214 272

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

Détail des charges à payer

	Montant
FOURNISFACT.NON PARVENUE	8 501
-RC	3 015
-EXPERTS ET PARTENAIRES	5 560
-HONORAIRES CAC	260
-GEG	
-LA POSTE	
 CONGES A PAYER	161 945
-Provisions pour congés payés	1 723
 FRAIS DE DEPLACEMENT A PAYER	
ETAT CHARGES A PAYER	5 917
- taxe d'apprentissage	10 964
- formation continue	16 212
- taxe sur les salaires	174
-ADESATI-	
 Total	214 271

Charges et produits constatés d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	Charges constatées d'avance
Total	32 580
 Produits d'exploitation	Montant
Total	222 636

Détail des charges constatées d'avance

	Montant	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 585		
-ASSURANCE MANDATAIRES SOCIAUX	1 677		
-ASSURANCE MULTIRISQUES	1 815		
-LOCATION MOBILIÈRE	25 973		
-LOYER 1TRIM 2014	530		
-MAINTENANCE INFORMATIQUE			
Total	32 580		

Détail des produits constatés d'avance

	Montant	Financier	Exceptionnel
SUBVENTION RECUE D'AVANCE	222 636		
Total	222 636		

ANNEXE

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

Détail des charges constatées d'avance

	Montant	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 585		
-ASSURANCE MANDATAIRES SOCIAUX	1 677		
-ASSURANCE MULTIRISQUES	1 815		
-LOCATION MOBILIÈRE	25 973		
-LOYER 1TRIM 2014	530		
-MAINTENANCE INFORMATIQUE			
Total	32 580		

Détail des produits constatés d'avance

	Montant	Financier	Exceptionnel
SUBVENTION RECUE D'AVANCE	222 636		
Total	222 636		