

**ASSOCIATION MECANIC VALLEE**

31 Rue des Tuileries

**12110 VIVIEZ**

---

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

***EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013***

COPIE

**Gilles TOURNIER**

Commissaire aux comptes  
9 Avenue Maréchal Joffre

**12000 RODEZ**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de *l'ASSOCIATION MECANIC VALLEE* tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé dans le cadre de mon audit, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

Je me suis plus particulièrement attaché au contrôle de l'utilisation et de la comptabilisation des subventions de fonctionnement.

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

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

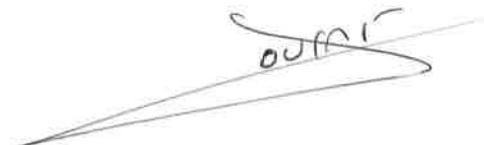
J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de l'organe d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rodez, le 2 Juin 2014

Gilles TOURNIER

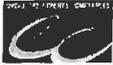
Commissaire aux Comptes





## BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :				
			31/12/2013	31/12/2012			
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		30					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires		745		745	745
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles		3 150	48	3 102	
		Immobilisations incorporelles en cours					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Avances et acomptes					
		Terrains	31				
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels					
		Autres immobilisations corporelles		1 549	1 455	94	371
	Immobilisations en-cours						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Avances et acomptes					
Participations (méthode de mise en équival.)							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
T.I.A.P							
Autres titres immobilisés							
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total (II)			5 444	1 503	3 941	1 116	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements					
		En-cours de production de biens	32				
		En-cours de production de services					
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises					
	Avances et acomptes versés	33		915		915	
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)		6 155	1 263	4 892	4 133
		Autres créances (3)	34	259 891	29 199	230 692	258 767
		Capital souscrit et appelé, non versé					
	DIVERS	V.M.P (dont actions propres : )		76		76	76
Instruments de trésorerie		35					
Disponibilités			3 431		3 431	74 699	
Charges constatées d'avance (3)	36		1 693		1 693	230	
Total (III)			272 160	30 462	241 698	337 904	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement d'obligations (V)	36					
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I à VI)			277 604	31 965	245 639	339 020
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Clause de réserve de propriété Immobilisations :			Stocks :		Créances :		



## BILAN PASSIF

		Note	31/12/2013	31/12/2012
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1) ( Dont versé : )			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... )			
	Ecarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence : )			
	Réserve légale (3)			
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves réglementées (3) ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours )	40		
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants )			
	Report à nouveau		137 034	137 727
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		-6 091	-692
	Subventions d'investissement			
Provisions réglementées				
<b>Total (I)</b>			<b>130 943</b>	<b>137 034</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs	41		
	Avances conditionnées			
<b>Total (II)</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	<b>Total (III)</b>			
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			
	Emprunts et dettes financières divers ( Dont emprunts participatifs )	43		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		229	359
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 543	7 564
	Dettes fiscales et sociales		41 512	45 246
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 172	1 104	
Instrument de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (4)	44	62 238	147 712
<b>Total (IV)</b>			<b>114 695</b>	<b>201 985</b>
Ecarts de conversion passif (V)		44		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>245 639</b>	<b>339 020</b>
<b>Renvois</b>	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital			
	(2) Dont			
	Réserve spéciale de réévaluation (1959)			
	Ecart de réévaluation libre			
	Réserve de réévaluation (1976)			
(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme				
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		114 695	201 985	
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP				

51



## COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2013	31/12/2012	
<b>Nombre de mois de la période</b>					12	12	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>1 - France</b>	<b>2 - Exportation</b>		<b>Total</b>	<b>Total</b>	
	Ventes de marchandises						
	Production vendue	biens					
		services	121 261		121 261	78 581	
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (14)</b>		121 261		121 261	78 581	
	Production stockée				<b>50</b>		
	Production immobilisée						
Subventions d'exploitation				146 679		167 274	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)						422	
Autres produits (1) (11)				3		9	
<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						<b>267 943</b>	<b>246 286</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises (y compris droits de douane)			<b>51</b>			
	Variation de stock (marchandises)						
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)						
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)				142 232	102 948	
	Impôts, taxes et versements assimilés				9 842	9 130	
	Salaires et traitements				85 844	79 938	
	Charges sociales (10)				31 467	30 284	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				376	277	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant				1 200	63	
	Dotations aux provisions						
	Autres charges (12)				13	2	
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>					<b>270 974</b>	<b>222 642</b>	
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					<b>-3 031</b>	<b>23 644</b>	
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			<b>52</b>			
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations (5)			<b>53</b>			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				751	1 431	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				2 748		
	Différences positives de change					12	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							
<b>Total des produits financiers (V)</b>					<b>3 499</b>	<b>1 444</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			<b>54</b>	8 000	23 947	
	Intérêts et charges assimilées (6)						
	Différences négatives de change						
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total des charges financières (VI)</b>					<b>8 000</b>	<b>23 947</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					<b>-4 501</b>	<b>-22 503</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					<b>-7 532</b>	<b>1 141</b>	



## COMPTES DE RESULTAT

		Note	31/12/2013	31/12/2012
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 250	993
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	1 421	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>2 672</b>	<b>993</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		1 178	2 826
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56	53	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>1 230</b>	<b>2 826</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>			<b>1 441</b>	<b>-1 833</b>
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	57		
	Impôts sur les bénéfices (X)	58		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>			<b>274 113</b>	<b>248 723</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>			<b>280 204</b>	<b>249 415</b>
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)</b>			<b>-6 091</b>	<b>-692</b>

Renvois	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		
	(2)	Dont	- Produits de locations immobilières	
			- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier	
			- Crédit-bail immobilier	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		
	(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		
	(9)	Dont transferts de charges		422
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		
	(13)	Dont primes et cotisations complém. obligatoires personnelles : facultatives		
	(14)	Chiffre d'affaires en Euros et centimes	121 261,24	78 581,31
(15)	Résultat en Euros et centimes	-6 090,99	-692,18	

55





## Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		48		48
<b>Total</b>		<b>48</b>		<b>48</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
. Sur sol propre				
. Sur sol d'autrui				
. Installation agencement aménag.				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles				
. Instal, agencements, aménagements divers				
. Matériel de transport		50	50	
. Matériel de bureau	1 178	277		1 455
. Emballages récupérables, divers				
<b>Total</b>	<b>1 178</b>	<b>327</b>	<b>50</b>	<b>1 455</b>
<b>Total général</b>	<b>1 178</b>	<b>376</b>	<b>50</b>	<b>1 503</b>

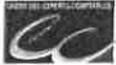
## Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 745		+ 745
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 3 150		+ 3 150
Dotation de l'exercice		+ 48	- 48
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 3 895	= 48	= 3 847

## Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 1 549	+ 1 178	+ 371
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 103		+ 103
Dotation de l'exercice		+ 327	- 327
Cessions ou mises hors service	- 103	- 50	- 53
Valeur en fin d'exercice	= 1 549	= 1 455	= 94

ES

**Détail des acquisitions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
<b>Autres immobilisations incorporelles</b>			
SITE WEB UMOTIQUE	3 150		
<b>Total</b>	<b>3 150</b>		
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			
PEUGEOT 206	103		
<b>Total</b>	<b>103</b>		
<b>Total général</b>	<b>3 253</b>		

**Détail des cessions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			
PEUGEOT 206	1 421		
<b>Total</b>	<b>1 421</b>		
<b>Total général</b>	<b>1 421</b>		

**Note 32 - Stocks**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré-premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour où la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

**Note 34 - Créances**

Les créances 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.

55

**Note 55 - Produits exceptionnels**

Les produits exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel en égard à leurs montants.

**Note 58 - Impôt sur les bénéfices****Incidence des évaluations fiscales dérogatoires**

Désignation	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	-6 090
Impôts sur les bénéfices	+
Résultat de l'exercice avant impôts	= -6 090
<u>Provisions réglementées</u>	
. Dotations aux provisions réglementées	+
. Reprises sur provisions réglementées	-
Résultat de l'exercice hors évaluations fiscales dérogatoires	= -6 090

**Note 60 - Autres informations****Identité de la société mère consolidant les comptes**

Dénomination sociale	Siège social	Capital

**Locations financières**

Désignation	Locations financières immobilières	Locations financières mobilières	Total
<i>Redevances à payer</i>			
. au début de l'exercice			
. nouvelles locations financières		15 701	15 701
. payées dans l'exercice		1 636	1 636
. à la fin de l'exercice		14 066	14 066
Dont			
. à un an au plus		3 925	3 925
. à plus d'un an, 5 ans au plus		10 140	10 140
. à plus de 5 ans			
Valeurs de rachat des locations actives à la clôture			

51



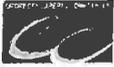
## Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	1 510	1 510	
Autres créances clients	4 644	4 644	
Créance représentative de titres ( Prvision pour dépréciation antérieurement constituée )			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	6 394	6 394	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	660	660	
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de litres)	252 837	252 837	
Charges constatées d'avance	1 693	1 693	
<b>Totaux</b>	<b>267 738</b>	<b>267 738</b>	
(1) Montants des - Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêt et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

## Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)				
à 1 an max. à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) & (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 543	9 543		
Personnel et comptes rattachés	2 877	2 877		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 791	16 791		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	19 287	19 287		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 556	2 556		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	1 402	1 402		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	62 238	62 238		
<b>Total</b>	<b>114 694</b>	<b>114 694</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

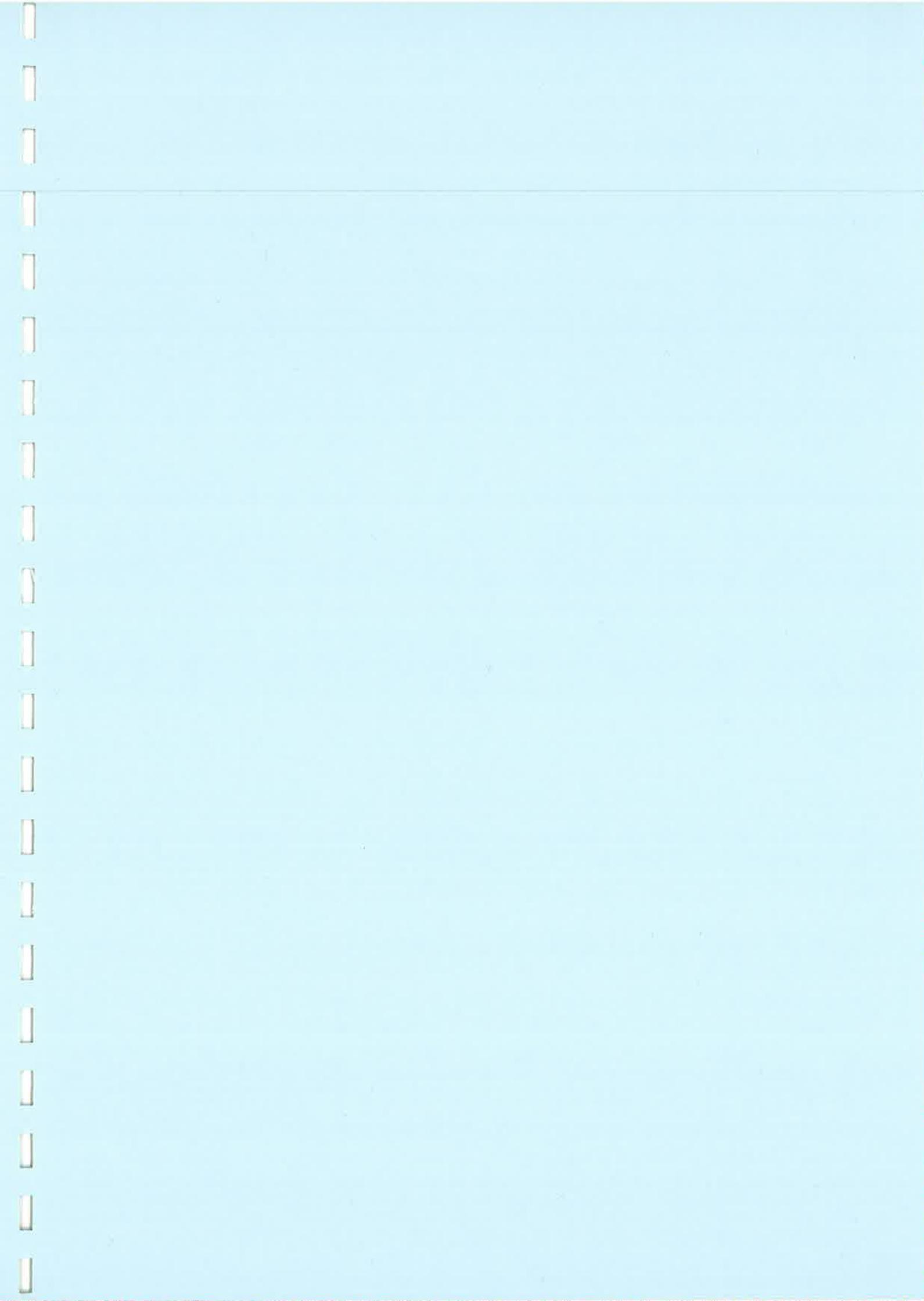
CT



## Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992					
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 1.1.1992					
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)					
Autres provisions réglementées					
<b>Total (I)</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total (II)</b>					
<b>DEPRECIATIONS</b>					
sur immobilisations	- incorporelles				
	- corporelles				
	- titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobilisations financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients		63	1 200		1 263
Autres dépréciations		23 947	5 252		29 199
<b>Total (III)</b>		<b>24 009</b>	<b>6 452</b>		<b>30 462</b>
<b>Total (I + II + III)</b>		<b>24 009</b>	<b>6 452</b>		<b>30 462</b>
dont dotations et reprises	- d'exploitation		1 200		
	- financières		8 000	2 748	
	- exceptionnelles				
Titres mis en équivalence:montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I					

55



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice  
clos le 31 Décembre 2013**

Aux adhérents,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me 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.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Je vous informe qu'il ne m'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 L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Rodez, le 2 Juin 2014

Gilles TOURNIER

Commissaire aux Comptes

