

Cabinet M.Y.C.A

Malika YAHIAOUI

Comptabilité et Audit

*Expertise comptable
Commissaire aux Comptes*

PENICHES DU VAL DE RHONE

***SIEGE SOCIAL : ESPACE CARCO - 20 RUE
ROBERT DESNOS 69120 VAULX EN VELIN***

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Société à responsabilité limitée d'expertise comptable au capital de 1 000 Euros - RCS LYON 481 443 471

Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Lyon et à la Compagnie des Commissaires aux comptes de Lyon

Siret : 481 443 471 00018 APE : 6920Z TVA intracommunautaire : FR37481443471

2 Rue Stalingrad – 69120 VAULX EN VELIN -

Téléphone : 04.37.45.05.47 – 06.80.91.77.23 - Télécopie : 04.78.80.07.46 – Mail : ymalika@cabinet-myca.fr

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le **31 décembre 2013** sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association **PENICHES DU VAL DE RHONE**, 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.

1) 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 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. 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.

2) 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 porte à votre connaissance que, dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes de l'annexe notamment en ce qui concerne les subventions, et je me suis assurée de leur correcte application et de la présentation qui en a été faite.

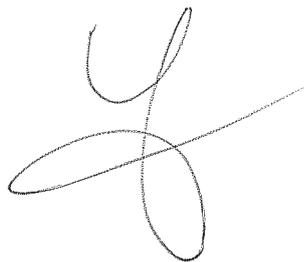
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3) 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier établi par le Conseil, et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Vaulx en Velin, le 4 mars 2014



Le Commissaire aux Comptes

M.Y.C.A
Malika YAHIAOUI

Cabinet M.Y.C.A

Malika YAHIAOUI

Comptabilité et Audit

*Expertise comptable
Commissaire aux Comptes*

PENICHES DU VAL DE RHONE

***SIEGE SOCIAL : ESPACE CARCO - 20 RUE
ROBERT DESNOS 69120 VAULX EN VELIN***

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Société à responsabilité limitée d'expertise comptable au capital de 1 000 Euros - RCS LYON 481 443 471

Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Lyon et à la Compagnie des Commissaires aux comptes de Lyon

Siret : 481 443 471 00018 APE : 6920Z TVA intracommunautaire : FR37481443471

2 Rue Stalingrad – 69120 VAULX EN VELIN -

Téléphone : 04.37.45.05.47 – 06.80.91.77.23 - Télécopie : 04.78.80.07.46 – Mail : ymalika@cabinet-myca.fr

Aux adhérents,

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

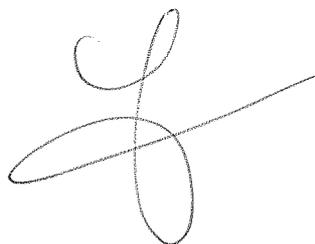
Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisée ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher 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.

CONVENTION SOUMISE 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 Vaulx en Velin, le 4 mars 2014



Le Commissaire aux Comptes

M.Y.C.A
Malika YAHIAOUI

Société à responsabilité limitée d'expertise comptable au capital de 1 000 Euros - RCS LYON 481 443 471

Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Lyon et à la Compagnie des Commissaires aux comptes de Lyon

Siret : 481 443 471 00018 APE : 6920Z TVA intracommunautaire : FR37481443471

2 Rue Stalingrad – 69120 VAULX EN VELIN -

Téléphone : 04.37.45.05.47 – 06.80.91.77.23 - Télécopie : 04.78.80.07.46 – Mail : ymalika@cabinet-myca.fr

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	1 759	1 275	485	590	105	17.81
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	1		1	1		
	Installations techniques Matériel et outillage	57 295	44 568	12 727	17 288	4 560	26.38
	Autres immobilisations corporelles	305 915	118 616	187 299	223 403	36 105	16.16
	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	600		600	600			
TOTAL I	365 570	164 459	201 111	241 881	40 770	16.86	
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	28 486		28 486	20 660	7 826	37.88
	Autres créances	83 760		83 760	102 175	18 415	18.02
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	67 546		67 546	46 359	21 188	45.70	
Charges constatées d'avance (3)	541		541	419	122	29.14	
TOTAL III	180 333		180 333	169 612	10 721	6.32	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	545 903	164 459	381 444	411 493	30 049	7.30	

(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	101 510		99 723		1 787	1.79
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	109 115		96 562		12 552	13.00
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	8 889		12 552		21 442	170.82
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecart de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	201 735		208 838		7 103	3.40
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	47 548		46 930		618	1.32
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	47 548		46 930		618	1.32
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	42 191				42 191	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	14 029		8 509		5 520	64.88
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 962		99 641		74 679	74.95
	Dettes fiscales et sociales	42 979		47 576		4 597	9.66
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	8 000				8 000	
	TOTAL IV	132 161		155 725		23 565	15.13
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	381 444		411 493		30 049	7.30

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

124 161 155 725

(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 Production vendue de Biens et Services	264 959	224 017	40 942	18.28
Production stockée Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	299 126	327 021	27 895	8.53
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	3 397	61 910	58 513	94.51
Collectes Cotisations Autres produits	1 382	2 594	1 212	46.73
TOTAL I	568 863	615 541	46 679	7.58
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)	98 136	101 443	3 307	3.26
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés	109 762	136 958	27 196	19.86
Salaires et traitements	13 745	12 266	1 479	12.06
Charges sociales	230 402	238 480	8 078	3.39
	77 986	80 625	2 640	3.27
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	44 997	32 275	12 723	39.42
	618		618	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	536	565	29	5.14
TOTAL II	576 182	602 612	26 431	4.39
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	7 319	12 929	20 248	156.61
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
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	12 31/12/2012	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	398	1 011	613	60.63
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	398	1 011	613	60.63
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 129	350	779	222.48
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	1 129	350	779	222.48
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	731	661	1 392	210.70
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	8 050	13 590	21 640	159.24
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	427	1 037	610	58.84
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	412		412	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	839	1 037	198	19.10
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	839	1 037	198	19.10
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	569 261	616 552	47 292	7.67
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	578 150	604 000	25 850	4.28
SOLDE INTERMEDIAIRE	8 889	12 552	21 442	170.82
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	8 889	12 552	21 442	170.82

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 381 444.12 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 568 862.80 Euros et dégagant un déficit de 8 889.41- 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.

Informations générales complémentaires

- Il apparaît dans les comptes au 31.12.2013 une provision pour risques de 47 548 euros qui correspond au coût social que représenterait la non obtention des subventions.
- Rémunérations : en application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, aucune rémunération ou avantage particulier n'a été accordé directement ou indirectement aux Présidente, Trésorier et Secrétaire de l'association.

- 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	1 732		1 317
Constructions sur sol propre	1		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	56 434		3 322
Installations générales agencements aménagements divers	278 057		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 816		
TOTAL	363 307		3 322
Prêts, autres immobilisations financières	600		
TOTAL	600		
TOTAL GENERAL	365 639		4 639

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 289	1 759	1 759
Constructions sur sol propre			1	1
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		2 461	57 295	57 295
Installations générales agencements aménagements divers			278 057	278 057
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		958	27 857	27 857
TOTAL		3 420	363 210	363 210
Prêts, autres immobilisations financières			600	600
TOTAL			600	600
TOTAL GENERAL		4 709	365 570	365 570

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	1 142	1 422	1 289	1 275
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	39 146	7 729	2 308	44 568
Installations générales agencements aménagements divers	64 093	27 806		91 898
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 377	8 040	700	26 718
TOTAL	122 616	43 575	3 007	163 184
TOTAL GENERAL	123 758	44 997	4 297	164 459

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	1 422				
Instal.techniques matériel outillage indus.	7 729				
Instal.générales agenc.aménag.divers	27 806				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 040				
TOTAL	43 575				
TOTAL GENERAL	44 997				

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	99 723		1 787		101 510
Réserves :					
Report à nouveau	96 562	12 552		0	109 115
RESULTAT DE L'EXERCICE	12 552	12 552		8 890	8 889
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	208 838		1 787	8 889	201 735

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	46 930	618			47 548
TOTAL	46 930	618			47 548
TOTAL GENERAL	46 930	618			47 548
Dont dotations et reprises d'exploitation		618			

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	600		600
Autres créances clients	28 486	28 486	
Débiteurs divers	83 760	83 760	
Charges constatées d'avance	541	541	
TOTAL	113 387	112 787	600

ANNEXE

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

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	77	77		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	42 114	10 512	31 602	
Fournisseurs et comptes rattachés	24 962	24 962		
Personnel et comptes rattachés	14 901	14 901		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 596	15 596		
Autres impôts taxes et assimilés	12 482	12 482		
Produits constatés d'avance	8 000	8 000		
TOTAL	118 132	86 530	31 602	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	50 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 886			

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de bureau et informat	Dégressif	3 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	1 à 3 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	83 160
Total	83 160

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	77
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 125
Dettes fiscales et sociales	34 366
Total	43 567

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	541
Total	541
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	8 000
Total	8 000

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subvention Région	50 000
Subvention contrat aggro	213 000
Subvention Europe Région	9 993
Subvention Agence de l'eau	7 500
Subvention Veolia	5 000
Subvention contrat aidé	6 133
Subvention CNR jeu	7 500
Total	299 126

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 552 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 552 euros.
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2013, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 600 heures, la valeur correspondante est estimée à 8 490 euros.