

Association “ROMS ACTION”

13, rue Saint Joseph
38000 GRENOBLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE COMPTABLE DU 1ER JANVIER 2013 AU 31 DECEMBRE 2013

AUDIT Pascal DREVET

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre de la région Rhône-Alpes et à la Compagnie Régionale de Grenoble

SASU au capital de 1000 Euros - RCS 789 848 702 - TVA : FR 48 789848702

7 rue de la Poste - 38170 Seyssinet-Pariset

Téléphone 04 38 21 01 41



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1ER JANVIER 2013 AU 31 DECEMBRE 2013

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

1. Opinion sur les comptes annuels
2. Justification de nos appréciations
3. Vérifications et informations spécifiques

COMPTES ANNUELS

- bilan actif et passif
- compte de résultat de l'exercice
- annexe

AUDIT Pascal DREVET

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre de la région Rhône-Alpes et à la Compagnie Régionale de Grenoble

SASU au capital de 1000 Euros - RCS 789 848 702 - TVA : FR 48 789848702

7 rue de la Poste - 38170 Seyssinet-Pariset

Téléphone 04 38 21 01 41



Association "ROMS ACTION"

13, rue Saint Joseph

38000 GRENOBLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

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 **ROMS ACTION**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par le Nouveau Code de Commerce.

Les comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. 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 présentant :

- un total du bilan de	153 692 €,
- un total du compte de résultat de	238 649 €,
- un résultat bénéficiaire de	6 927 €,

tels qu'ils sont annexés au présent rapport, 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.

h

2. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.225-235 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable des estimations réalisées.

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 sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

3. 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 le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Seyssinet-Pariset,
Le 18 mars 2014

Commissaire aux comptes
AUDIT Pascal DREVET

Président :
P. DREVET.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P. Drevet', written over a horizontal line.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques.mat. et outillage indus.	150	75	75	125	
Autres immobilisations corporelles	6 082	3 736	2 347	1 700	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	31		31	31	
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 558		1 558	2 575	
TOTAL (I)	7 821	3 810	4 010	4 431	
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				
	Autres créances	107 416		107 416	38 088
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	40 806		40 806	40 454	
Charges constatées d'avance	1 460		1 460		
TOTAL (II)	149 682		149 682	78 542	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	157 502	3 810	153 692	82 973	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

1 558

2 575

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents


 Commissaire
aux comptes
Membre de
la Compagnie
Régionale de
Grenoble

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	80	80
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	13 872	13 872
	Report à nouveau	19 397	
	Résultat de l'exercice	6 927	19 397
	Total des fonds propres	40 276	33 349
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports	45 000		
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	45 000		
Total des fonds associatifs	85 276	33 349	
Provisions			
Provisions pour risques		27 000	
Provisions pour charges	10 000	5 000	
Total des provisions	10 000	32 000	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	1 815	1 815	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	1 815	1 815	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 717		
Dettes fiscales et sociales	16 884	11 309	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 000	4 500	
Produits constatés d'avance	30 000		
Total des dettes	56 601	15 809	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	153 692	82 973	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	6 927.08	19 396.96	
(1) Dont à moins d'un an	56 601	15 809	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	666	300
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	184 300	224 044
	Dons	69	
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	536	864
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	35 482	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	221 053	225 208
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		53 991	50 382
Impôts, taxes et versements assimilés		501	1 147
Rémunération du personnel		127 029	85 623
Charges sociales		33 637	31 947
Subventions accordées par l'association			
Dotation aux amortissements et dépréciations		555	760
Dotation aux provisions			32 000
Autres charges		117	7
Total des charges d'exploitation		215 830	201 866
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		5 223	23 342
Produits financiers		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	
	Intérêts et produits financiers	394	99
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		13
2 - RESULTAT FINANCIER	394	86	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	5 617	23 428	
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	17 202	71
	Charges exceptionnelles	15 892	2 287
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 310	(2 216)	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		1 815
	TOTAL DES PRODUITS	238 649	225 378
	TOTAL DES CHARGES	231 722	205 981
	EXCEDENT ou DEFICIT	6 927	19 397
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **153 692** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **238 649** euros et un total **charges** de **231 722** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **6 927** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté, sauf en ce qui concerne la dotation de provision des congés payés qui, au lieu d'être une provision pour risques et charges est comptabilisée en autres dettes et charges du personnel.

L'association ROMS ACTION a reçu au cours de l'année 2013, une subvention de 45 000 € (quarante cinq mille euros) provenant de la FONDATION ABBEEPIERRE à effet de renforcer son Fonds de roulement. Cette subvention ne pourra être réclamée qu'en cas de cessation d'activité ou changement d'objet de ROMS ACTION. Elle a été comptabilisée en Fonds associatif avec droit de reprise.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.



ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes 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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	1 50					1 50
Instal., agencement, aménagement divers	1 900					1 900
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 031		1 152			4 182
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 081		1 152			6 232
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	31					31
Prêts et autres immobilisations financières	2 575				1 017	1 558
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 606				1 017	1 588
TOTAL	7 686		1 152		1 017	7 821



Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	25	50		75
	Autres instal... agencement, aménagement divers	617	190		807
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	2 613	315		2 928
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 255	555		3 810	
TOTAL		3 255	555		3 810



ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2013
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	27 000		27 000	
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	5 000	10 000	5 000	10 000	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		32 000	10 000	32 000	10 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL		32 000	10 000	32 000	10 000
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		10 000	32 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 558	1 558	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	1 830	1 830	
	Divers			
Groupe et associés				
Débiteurs divers	105 586	105 586		
Charges constatées d'avances	1 460	1 460		
	TOTAL DES CREANCES	110 434	110 434	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	7 717	7 717		
	Personnel et comptes rattachés	6 421	6 421		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 962	9 962		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	501	501		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	2 000	2 000		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	30 000	30 000			
	TOTAL DES DETTES	56 601	56 601		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

