

Sandrine BERCHER

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

ASSOCIATION OSER
110 PLACE DE L'AGORÁ
91 000 EVRY

Association Loi 1^{er} Juillet 1901

RAPPORT GÉNÉRAL

2 et 4 rue de la Brunette - 77140 NEMOURS

Tél. 01.64.29.20.37

Fax 01.64.29.21.93



Sandrine BERCHER

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

Tél. : 01.64.29.20.37

Fax : 01.64.29.21.93

**RAPPORT DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2013**

2 et 4 rue de la Brunette - 77140 NEMOURS

Membre de l'Ordre National des Experts Comptables
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Membre d'une Association agréée par l'Administration fiscale, le règlement par chèque est accepté.
Siret 419 120 647 00021 - Code Ape : 6920 Z



Sandrine BERCHER

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

Tél. : 01.64.29.20.37

Fax : 01.64.29.21.93

Association OSER
110 Place de l'Agora
91 000 EVRY

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION OSER 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 le bureau. 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 de la profession 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 et 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.

2 et 4 rue de la Brunette - 77140 NEMOURS

Membre de l'Ordre National des Experts Comptables
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Membre d'une Association agréée par l'Administration fiscale, le règlement par chèque est accepté.
Siret 419 120 647 00021 - Code Ape : 6920 Z

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. – JUSTIFICATIONS ET APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code du Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 applicable 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 et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

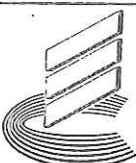
Fait à Nemours, le 17 mars 2014

Le Commissaire aux Comptes



Sandrine BERCHER

Membre de la Compagnie régionale de Paris



BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :		31/12/2013	31/12/2012
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires		3 324,88	2 933,82	391,06	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains	31	150 497,37	73 750,15	76 747,22	65 858,47
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en-cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
T.I.A.P						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Total (I)			153 822,25	76 683,97	77 138,28	65 858,47
ACTIF CIRCULANT	STOCKS					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens et services	32				
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés	33	2 712,14		2 712,14	480,00
	CRÉANCES (3)					
	Usagers et comptes rattachés		1 200,00		1 200,00	
	Comptes affiliés	34				
	Autres créances		61 488,42		61 488,42	47 053,50
DIVERS						
V.M.P						
Instruments de trésorerie	35					
Disponibilités		540 196,08		540 196,08	750 148,90	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE (3)	36	3 748,97		3 748,97	4 367,15	
Total (II)			609 345,61		609 345,61	802 049,55
COMPTES DE RÉGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)	36				
	Écarts de conversion actif (V)					
	TOTAL GENERAL (I à V)			763 167,86	76 683,97	686 483,89
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
		Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		Note	31/12/2013	31/12/2012
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES			
	Fonds associatifs sans droit de reprise			
	Ecart de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau		165 160,61	158 413,24
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		-16 547,49	6 747,37
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40		
	Apports			
	Legs et donations			
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
Total (I)			148 613,12	165 160,61
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	41		
	Sur autres ressources			
Total (II)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42		8 000,00
	Provisions pour charges			
	Total (III)			
DETTES (1)	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)	43	7 821,70	14 445,75
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		530 049,07	665 722,66
	Dettes fiscales et sociales			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
Instrument de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44		14 579,00
Total (IV)			537 870,77	694 747,41
Ecart de conversion passif		(V) 44		
TOTAL GENERAL (I à V)			686 483,89	867 908,02
Engagements donnés				
Renvois	(1) Dont à plus d'un an			
	Dont à moins d'un an		537 870,77	694 747,41
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques			

COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2013	31/12/2012
Nombre de mois de la période					12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services	1 200,00		1 200,00	
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		1 200,00		1 200,00	
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				1 182 192,51	1 199 654,84
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				9 189,03	
	Cotisations					
Dons						
Legs et donations						
Autres produits				7,09	17,39	
Total des produits d'exploitation (1) (I)					1 192 588,63	1 199 672,23
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	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)				170 562,96	158 247,94
	Impôts, taxes et versements assimilés				74 084,17	75 524,43
	Salaires et traitements			51	659 806,07	651 825,11
	Charges sociales				314 156,12	305 710,11
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				15 781,43	14 581,99
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
	Autres charges				676,49	817,65
Total des charges d'exploitation (2) (II)					1 235 067,24	1 206 707,23
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					-42 478,61	-7 035,00
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			52		
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés			53	11 352,12	14 229,94
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)					11 352,12	14 229,94
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées			54		
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)						
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					11 352,12	14 229,94
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-31 126,49	7 194,94

COMPTE DE RESULTAT

		Note	31/12/2013	31/12/2012
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	55	14 579,00	-239,92
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels (VII)		14 579,00	-239,92
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56		207,65
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Total des charges exceptionnelles (VIII)			207,65
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			14 579,00	-447,57
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	59		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)			1 218 519,75	1 213 662,25
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)			1 235 067,24	1 206 914,88
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)			-16 547,49	6 747,37

Renvois	(1)	(2)	(3)		
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	Dont crédit bail mobilier		
			Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats	Total	
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges	Secours en nature	Total	
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		

Annexe

Note 31 - Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	2 380	945		3 325
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	2 380	945		3 325
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	125 191	26 116	810	150 497
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	125 191	26 116	810	150 497
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total				
Total général	127 571	27 061	810	153 822

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	2 380	554		2 934
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	2 380	554		2 934
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	59 332	15 228	810	73 750
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	59 332	15 228	810	73 750
Total général	61 712	15 781	810	76 684

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 2 380	+ 2 380	+ 0
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 945		+ 945
Dotation de l'exercice		+ 554	- 554
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 3 325	= 2 934	= 391

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 125 191	+ 59 332	+ 65 858
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 26 116		+ 26 116
Dotation de l'exercice		+ 15 228	- 15 228
Cessions ou mises hors service	- 810	- 810	-
Valeur en fin d'exercice	= 150 497	= 73 750	= 76 747

Modes et durées d'amortissement

Désignation	Modes	Durées
<u>Immobilisations incorporelles</u> - Frais d'établissement - Frais de développement - Concessions, brevets et droits similaires - Fonds commercial - Autres immobilisations incorporelles	Linéaire	
<u>Immobilisations corporelles</u> - Terrains - Constructions - Installations techniques, matériels et outillages - Autres immobilisations corporelles <ul style="list-style-type: none"> . Instal, agencements, aménagements divers . Matériel de transport . Matériel de bureau . Emballages récupérables, divers 	Linéaire	

Détail des acquisitions de l'exercice

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
Concessions, brevets et droits similaires EIC RH PAYE	945		
Total	945		
Autres immobilisations corporelles FAUTEUIL KANGOO CITROEN JUMPER	716 8 900 16 500		
Total	26 116		
Total général	27 061		

Détail des cessions de l'exercice

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
Autres immobilisations corporelles BONNOT PROJECTEUR + ECRAN	0		
Total			
Total général			

Note 32 - Stocks

L'association ne détient aucun stock.

Note 60 - Autres informations

Effectifs

Catégorie	Effectif moyen
Personnel permanent	24
Personnel détaché	1

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés	1 200	1 200	
Comptes affiliés			
Autres créances	61 488	61 488	
Totaux	62 688	62 688	

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				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 822	7 822		
Dettes fiscales et sociales	530 049	530 049		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total	537 871	537 871		

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
Provisions pour risques et charges		8 000		8 000	
Dépréciation	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations				

Sandrine BERCHER

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

ASSOCIATION OSER
110 PLACE DE L'AGORA
91 000 EVRY

Association Loi 1^{er} Juillet 1901

RAPPORT SPÉCIAL

2 et 4 rue de la Brunette - 77140 NEMOURS

Tél. 01.64.29.20.37

Fax 01.64.29.21.93



Sandrine BERCHER

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

Tél. : 01.64.29.20.37

Fax : 01.64.29.21.93

Association OSER
110 Place de l'Agora
91 000 EVRY

Mesdames, Messieurs,

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

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé(s) ou que j'aurai découvertes à l'occasion de notre 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'ASSEMBLEE

Je vous informons 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 Nemours, le 17 mars 2014

Le Commissaire aux Comptes

Sandrine BERCHER

Membre de la Compagnie régionale de Paris

2 et 4 rue de la Brunette - 77140 NEMOURS