

**LE MOULIN DE L'EBROUELLE
ASSOCIATION LOI 1901
Lieu dit L'Ebrouelle
54290 FROVILE
SIRET : 494 498 736 0011**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 25 avril 2009, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Le Moulin de l'Ebrouelle, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre président.

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 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 des 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.

Je certifie que les comptes 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 porte à votre connaissance les éléments suivants :

- Règles et principes comptables

L'annexe des comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation et l'évaluation des actifs, à l'amortissement et la dépréciation des actifs.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et je me suis assuré de leur correcte application.

- Conclusion

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 du Président et dans les documents adressés aux adhérents de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Gérardmer, le 5 juin 2014


Jean VOINIER
Commissaire aux Comptes

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.	32 542	23 221	9 321	10 574
	Autres immobilisations corporelles	35 279	14 704	20 574	24 862
	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	397		397	397	
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 000		2 000	2 000	
TOTAL (I)	70 217	37 925	32 292	37 832	
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	10 366		10 366	36 289
	Autres créances	3 145		3 145	4 859
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	17 021		17 021	21 030	
Charges constatées d'avance	3 500		3 500	2 753	
TOTAL (II)	34 033		34 033	64 931	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	104 250	37 925	66 325	102 763	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

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

- autorisés par l'organisme de tutelle

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 <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	379	379
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	14 791	14 791
	Report à nouveau	(37 918)	(12 711)
	Résultat de l'exercice	(2 935)	(25 207)
	Total des fonds propres	(25 683)	(22 748)
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	20 000	20 000
	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	20 000	20 000	
Total des fonds associatifs	(5 683)	(2 748)	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	23 598	33 656
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 997	6 398
	Dettes fiscales et sociales	43 617	64 727
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	446	380	
Autres dettes	350	350	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	72 008	105 511	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	66 325	102 763	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(2 935,41)	(25 206,86)	
(1) Dont à moins d'un an	54 591	82 327	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	369	4 930	
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	2 338	1 970	
	Prestations de services	430 498	374 629	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation			
	Dons			
	Cotisations	465	530	
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante			
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	123	3 892	
	Autres produits			
	Total des produits d'exploitation	433 424	381 021	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	34 890	27 104
Variation de stock				
Autres achats et charges externes		193 140	168 655	
Impôts, taxes et versements assimilés		8 839	1 672	
Rémunération du personnel		123 836	133 567	
Charges sociales		44 382	47 330	
Subventions accordées par l'association				
Dotation aux amortissements et dépréciations		9 264	8 516	
Dotation aux provisions				
Autres charges		18 704	13 811	
Total des charges d'exploitation		433 054	400 656	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		370	(19 635)	
Produits financiers		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	12	55	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières	2 977	1 967	
2 - RESULTAT FINANCIER		(2 965)	(1 912)	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(2 595)	(21 546)	
charges financières	Produits exceptionnels	3 447	5 777	
	Charges exceptionnelles	3 787	9 437	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(340)	(3 661)	
Impôts sur les sociétés				
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
TOTAL DES PRODUITS		436 883	386 853	
TOTAL DES CHARGES		439 818	412 060	
EXCEDENT ou DEFICIT		(2 935)	(25 207)	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	5 331	5 134	
	Bénévolat	5 331	5 134	
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	CHARGES	5 331	5 134	
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole	5 331	5 134		

Annexe

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 **66 325** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **436 883** euros et un total **charges** de **439 818** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-2 935** 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.

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.

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.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

L'association "Le Moulin De L'Ebrouelle" est reconnue d'utilité publique.

Elle est déclarée depuis le 02/02/1999 sous le numéro 199900008 à la sous-préfecture de Lunéville.

Depuis le 01.01.2007, le produit de sa tarification lui est versée sous la forme de dotation globale.

Elle est placée sous la tutelle de l'aide sociale à l'enfance.

L'Association est soumise aux impôts commerciaux depuis le 1er décembre 2009.

En l'absence de réponse de l'administration fiscale au questionnement de la date d'application de la fiscalité. Il a été décidé de fiscaliser l'association à compter de la date de réception du courrier du Service des Impôts de Lunéville à la réponse au questionnaire sur la fiscalité des associations, soit le 1er décembre 2009.

L'application de la fiscalité à compter du 01.01.2009 aurait engendré pour la période du 1er janvier 2009 au 30 novembre 2009 un montant de TVA collectée de l'ordre de 43 000 € et un résultat net déficitaire.

Nous précisons que la fiscalité des lieux de vie et d'accueil a de nouveau été modifiée au 01.01.2013 avec la fin de la fiscalisation au titre de la TVA dans les lieux de vie.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	379			379
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	14 791			14 791
Report à nouveau	(12 711)		25 207	(37 918)
Résultat de l'exercice	(25 207)	25 207		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	20 000			20 000
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	(2 748)	25 207	25 207	(2 748)

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
I. CORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	31 204		1 338			32 542
Instal., agencement, aménagement divers	16 784		3 415			20 199
Matériel de transport	10 672				3 454	7 219
Matériel de bureau, mobilier	6 824		1 037			7 861
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	65 484		5 790		3 454	67 821
FINANCIERE						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	397					397
Prêts et autres immobilisations financières	2 000					2 000
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 397					2 397
TOTAL	67 881		5 790		3 454	70 217

ANNEXE - Elément 3

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	20 630	2 591		23 221
Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 005	2 001		5 007
Matériel de transport	3 287	3 385	1 388	5 284
Matériel de bureau, mobilier	3 126	1 287		4 413
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	30 049	9 264	1 388	37 925
TOTAL	30 049	9 264	1 388	37 925

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2013

		31/12/2013
Total des Charges à payer		19 146
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		415
<i>INTERETS COURUS NON ECHUS</i>	45	
<i>BQUES AGIOS A PAYER</i>	369	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 646
<i>FRS FACTURES NON PARVENUES</i>	3 646	
Dettes fiscales et sociales		15 086
<i>PERSONNEL PROV CONGES A PAYER</i>	10 684	
<i>CHARGES SOCIALES PROV CAP</i>	4 271	
<i>CHARGES FISCALES SUR C.P.</i>	131	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2013
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			3 500
FUEL	01/01/2014 31/03/2014	1 943	
FUEL FROMENTINE	01/01/2014 31/03/2014	957	
LÔYER FROMENTINE	01/01/2014 31/01/2014	600	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			3 500

ANNEXE - Elément 7

Crédit-Bail

Etat exprimé en euros		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2013
VALEUR D'ORIGINE					73 500	73 500
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice				11 111	11 111
	TOTAL				11 111	11 111
REDEVANCES PAYEE	Cumul exercices antérieurs					
	Redevances Exercice				12 788	12 788
	TOTAL				12 788	12 788
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				17 060	17 060
	entre 1 et 5 ans				55 892	55 892
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				72 953	72 953
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans				7 390	7 390
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				7 390	7 390
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE					14 379	14 379

ANNEXE - Elément 5

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 (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 000		2 000
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	10 366	10 366	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	3 145	3 145	
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avances	3 500	3 500		
TOTAL DES CREANCES		19 011	17 011	2 000
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) 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 (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	369	369		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	23 229	5 811	17 417	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 997	3 997		
	Personnel et comptes rattachés	10 939	10 939		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 342	24 342		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 337	8 337		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	446	446		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	350	350		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		72 008	54 591	17 417	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		5 487			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					