Audit & Commissariat AINE & DELDIQUE Associés SARL
Société de Commissaires aux Comptes, Membre de la Compagnie Régionale de Douai

Association Rigolo Comme La Vie Pascal

162, Boulevard de Fourmies

59100 ROUBAIX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2013

Association Rigolo Comme La Vie Pascal

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2013

Aux membres de l'Association,

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 Rigolo Comme La Vie Pascal tels qu'ils sont joints au présent rapport,*
- *La justification de nos appréciations,*
- *Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.*

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

I- 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 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.
Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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 l'exercice.

II- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

III- 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 de gestion de la Présidente et dans les documents adressés aux membres du Conseil d'Administration de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lille, le 3 mars 2014

Le Commissaire aux Comptes
Audit & Commissariat AINE & DELDIQUE Associés

Rémy AINE

Bilan Actif

Désignation: Association RCLV PASCAL **Exercice clos le 31/12/13**

EURO

	EXERCICE CLOS LE 31/12/2013			31/12/2012
LIBELLE	**Montant brut**	**Amortissements et provisions**	**Montant net**	**Montant net de l'exercice N-1**
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherche & développement				
Concessions, brevets, licences, …				
Fonds commercial (1)				
Autres	887	887	0	0
Immobilisations incorp. en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisation corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn. matériel & outil. indust.				
Autres	751.514	362.707	388.808	501 095
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisation financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	**752.402**	**363.594**	**388.808**	**501 095**
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	5295		5295	6 044
Autres	206.801		206.801	167 736
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	0		0	0
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL II	**212.096**		**212.096**	**173 780**
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**964.498**	**363.594**	**600.903**	**674 875**
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organs compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.12.09.94 - Fax : 03.28.13.09.50

Bilan Passif

Désignation: Association RCLV PASCAL **Exercice clos le 31/12/13**

EURO

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

LIBELLE	Montant net	Montant net de l'exercice N-1
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	149.286	102 143
Ecarts de réévaluation		
Réserve		
Report à nouveau (a)	(99.877)	(82 016)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (b)	(10 914)	(17 861)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	180.714	227 857
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Subventions d'investissement nettes	164.829	206 036
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	**384.037**	**436 158**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II	**0**	**0**
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III	**0**	**0**
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)	131.877	104 308
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	31.217	73 416
Dettes fiscales et sociales	40.666	44 711
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12.484	15 429
Autres dettes	622	852
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	**216.866**	**238 716**
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**600.903**	**674 875**
ENGAGEMENT DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.
(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.
(c) Dettes sur achats ou prestations de services
(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.12.09.94 - Fax : 03.20.13.06.30

Compte de Résultat

Désignation: Association RCLV PASCAL **Exercice clos le 31/12/13**

EURO

LIBELLE	Du 01/01/13 au 31/12/13	Du 01/01/12 au 31/12/12
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)	53.833	54 262
Montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation		
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	337.530	339 236
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		52
Cotisations	780	815
Autres produits (hors cotisations)	103	1 420
TOTAL I	**392.246**	**395 785**
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c)		
Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variation de stock (d)		
Autres achats et charges externes	134.094	146 609
Impôts, taxes et versements assimilés	17.785	16 752
Salaires et traitements	299.746	307 068
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (e)	114.814	115 534
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
TOTAL II	**566.439**	**585 963**
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun :		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêt et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cession de valeur mobilières de placement		
TOTAL III		

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.13.09.94 - Fax : 03.20.13.09.50

Compte de Résultat (suite)

Désignation: Association RCLV PASCAL **Exercice clos le 31/12/13**

EURO

LIBELLE	Du 01/01/13 au 31/12/13	Du 01/01/12 au 31/12/12
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI		
RESULTAT FINANCIER (V – VI)		
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	**(174.193)**	**(190 178)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	169.252	172 377
Sur opérations en capital		
Reprise sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	169.252	172 377
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	5.973	60
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII	5.973	60
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	**163.279**	**172 317**
Impôts sur les bénéfices (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		
EXCEDENT OU DEFICIT	**(10.914)**	**(17 861)**
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestation en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes
(b) Stock final moins stock initial – montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)
(c) Y compris droits de douane
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.13.09.94 - Fax : 03.20.13.09.50

Annexe

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE PASCAL **Exercice clos le 31/12/13**

EURO

REGLES ET METHODES COMPTABLES
(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT
Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

1	Règles et méthodes comptables	page 1
2	Engagements financiers et autres éléments significatifs	page 3
3	Notes sur le bilan actif	page 3
4	Notes sur le bilan passif	page 4
5	Détail des produits et des charges	page 5
6	Notes sur le compte de résultat	page 6
7	Rémunération des dirigeants	page 7
8	Autres points	page 7

Total du bilan avant répartition : 600.903 €

Résultat de l'exercice (Déficit) : 10.914 €

1 Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice sont établis conformément aux règlements 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et 99.03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable (C.R.C.).
Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- 1- Amortissements

Les durées d'amortissements appliquées sont les suivantes :

Travaux : 5 à 10 ans

Matériel Mobilier : 5 ans

Matériel Informatique : 3 ans

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.13.09.94 - Fax : 03.20.13.09.50

- 2- Fonds associatifs

Le fonds associatif correspond à un apport de 330.000 € reçu de l'association NOEMI pour le financement des travaux.

Le contrat d'apport a été signé le 17 Juin 2010.
Les conditions de l'apport sont assorties d'un droit de reprise en cas de non respect des conditions prévues au traité d'apport :

- Non respect de l'utilisation des fonds prévus à l'article 2 du contrat, à savoir le financement des immobilisations pour la création du multi accueil RCLV NOEMI PASCAL.
- Dissolution de l'association bénéficiaire
- Modification de son objet

Le contrat prévoit que l'apport restera acquis à l'association bénéficiaire au même rythme que les amortissements des biens financés (soit 7 ans, durée moyenne d'amortissement)
Le montant définitivement acquis sera inscrit en fonds associatif sans droit de reprise.

Le montant de l'apport sans droit de reprise est de 149.286 € au 31/12/2013

- 3- Subventions d'investissement

L'association bénéficie de subvention d'investissement pour le financement de ses travaux :

- Caisse d'allocations Familiales de Roubaix-Tourcoing (pole Services et territoires) : Subvention de 230.000 €, décision de la commission d'action sociale du 24/03/2010 et convention du 07/12/2010.
- Conseil Général du Nord, décision du 15/11/2010 et arrêté du 23/12/2010, subvention de 35.450 €

  Ces subventions étaient sous conditions suspensives d'obtenir l'agrément du conseil général. Cet agrément a été obtenu le 30/11/2011.

- Fondation OKWORLD, décision du 28/06/2010, subvention de 23.000€

  Ces subventions sont rapportées au compte de résultat sur la durée d'amortissement des biens qu'elles ont financés à compter du 01/01/2011, sur une durée de 7 ans (durée moyenne d'amortissement des biens financés).

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.13.09.94 - Fax : 03.20.13.09.50

2 Engagements financiers et autres éléments significatifs

Engagements financiers donnés ou reçus

- Néant

Autres éléments significatifs

Subventions exceptionnelles

Par convention du 08/11/2011, la caisse d'allocations familiales de Roubaix-Tourcoing accorde une aide financière de fonctionnement pluriannuelle dans le cadre de l'action « apprendre à vivre ensemble » dans la limite d'un montant de 116.502 € pour 2012.
Cette subvention a été reconduite en 2013.
La subvention de 2013 a été comptabilisée en produits exceptionnels.

3 Notes sur le bilan actif

	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
ACTIF IMMOBILISE	**Montant début d'exercice**	**Augmentations**	**Diminutions**	**Montant fin d'exercice**
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	887			887
Immobilisations corporelles	748.989	2.526		751.514
Immobilisations financières				
Acompte Immobilisation				
TOTAL BRUT	**749.876**	**2.526**		**752.401**
Amortissements et provisions				
Immobilisations incorporelles	887	0		887
Immobilisations corporelles	247.893	114.814		362.707
Immobilisations financières				
TOTAL AMORTISSEMENTS	**248.781**	**114.814**		**363.594**
TOTAL NET	**501.095**	**-112.288**		**388.807**

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.13.09.94 - Fax : 03.20.13.09.50

Annexe

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE PASCAL **Exercice clos le 31/12/13**

EURO

ÉTAT DES CRÉANCES			
	Montant brut	**À un an au plus**	**À plus d'un an**
Actif immobilisé			
Actif circulant et charges d'avance	212.096	212.096	
Disponibilité	0	0	
TOTAUX	**212.096**	**212.096**	

Les principales créances à recevoir sont les suivantes :

Mairie de Roubaix	86.816 €
CAF PSU 2013	59.806 €
CAF Aide exceptionnelle solde	58.251 €
Divers créances	7.223 €
TOTAL	**212.096 €**

4 Notes sur le bilan passif

PROVISIONS				
	A l'ouverture	**Augmentation**	**Diminution**	**A la clôture**
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation créances				
TOTAUX				

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.12.15.94 - Fax : 03.20.13.09.50

Annexe

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE PASCAL **Exercice clos le 31/12/13**

EURO

ETAT DES DETTES				
	Montant brut	**A 1 an au plus**	**A plus d'un an et moins de 5 ans**	**A plus de 5 ans**
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses	131.877	131.699		178
Fournisseurs	31.217	31.217		
Dettes fiscales et sociales	40.666	40.666		
Dettes sur immobilisations	12.484	12.484		
Autres dettes	622	622		
Produits constatées d'avance				
TOTAUX	**216.866**	**216.688**		**178**

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DU BILAN	
Emprunts obligatoires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	10.496
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir : **Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan**	**31/12/2013**	**31/12/2012**
418100 Clients factures à établir		
Clients et comptes rattachés	**0**	**0**
468700 Débiteurs créditeurs divers produits à recevoir		
Autres créances : subventions	**118.057**	**104.263**
Total des produits à recevoir	**118.057**	**104.263**

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.13.09.94 - Fax : 03.20.13.09.50

Annexe

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE PASCAL **Exercice clos le 31/12/13**

EURO

Charges constatées d'avance :	**31/12/2013**	**31/12/2012**
486000 Charges constatées d'avance		
Total des charges constatées d'avance	**0**	**0**

Charges à payer :	**31/12/2013**	**31/12/2012**
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		
408000 Fournisseurs factures non parvenues		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**10.496**	**24.330**
428200 Congés à payer 438200 Org. Soc. Ch./congés payés		
Dettes fiscales et sociales	**24.721**	**29.001**
Total des charges à payer	**35.217**	**53.331**

6 Notes sur le compte de résultat

Tableau de ventilation des contributions perçues par financeurs :

	RCLV Pascal
PRESTATIONS	
Contributions des familles	50.218
Places Ville de Croix	4.395
SOUS TOTAL PRESTATIONS	**54.613**
SUBVENTIONS	
CAF Prestations	156.410
Mairie de Roubaix	181.120
SOUS TOTAL SUBVENTIONS	**337.530**
Autres produits	103
Transfert de charges	
Reprises provisions	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**392.246**

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.13.09.94 - Fax : 03.20.13.09.70

Tableau de ventilation du résultat exceptionnel

	RCLV Pascal
Quote-part de subvention d'investissement OKWORLD	3.285
Quote-part de subvention d'investissement du Conseil Général	5.064
Quote-part de subvention d'investissement de la CAF	32.857
Dons reçus	10.000
Subvention d'équilibre CAF	116.502
Reprise provisions risques et charges	
Produits sur exercices antérieurs	1.543
Produits exceptionnels	**169.251**
Pénalité	
Charges sur exercices antérieurs	5.973
Dotation aux amortissements exceptionnels	
Charges exceptionnelles	**5.973**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**163.278**

7 Rémunération des dirigeants

Les principaux dirigeants de l'Association (président/trésorier/secrétaire) sont non rémunérés.

8 Autres points

L'Association a entamé une réflexion sur la mise en place d'une assurance pour couvrir le risque lié au versement des primes pour départ à la retraite.
Ce risque étant aujourd'hui non significatif car les salariés ont une moyenne d'âge inférieure à 28 ans et la salariée la plus âgée a 48 ans.

Les autres points prévus par le code de commerce ou le plan comptable général sont non applicables ou non significatifs.

AINE & DELDIQUE Associés
Audit & Commissariat
59, Boulevard Vauban
59000 LILLE
Tél. : 03.20.13.09.94 - Fax : 03.20.13.09.50