

Guy LECLERE

Commissaire aux Comptes inscrit près la Cour d'Appel d'Amiens

A D R T

Avenue du Maréchal FOCH CS 60627

02000 LAON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2013

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. - Opinion sur les comptes annuels

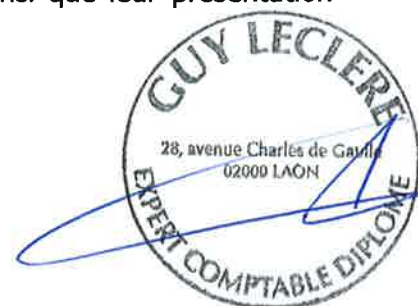
J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et 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 votre Association à la fin de cet exercice.

II. – Justification des appréciations

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 :

- les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.



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. - Vérifications et informations spécifiques

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 de gestion établi par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à LAON

Le 1er Avril 2014



	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2013	Net au 31/12/2012
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques ...	126 940	102 531	24 409	26 786
Fonds Commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				13 806
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 033		2 033	2 033
Constructions	43 870	43 870		
Installations tech., matériels, outillage	28 757	14 937	13 819	4 031
Autres	317 408	224 855	92 553	42 429
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	662		662	654
Créances rattachées à des participation				
Titres immo. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	29 422		29 422	26 190
Autres	700		700	700
Total	549 792	386 194	163 598	116 629
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnement				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur commande	3 872		3 872	1 637
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	10 228		10 228	6 566
Autres	507 966		507 966	533 135
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	396 806		396 806	320 439
Charges constatées d'avance (3)	27 283		27 283	14 463
Total	946 154		946 154	876 239
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	1 495 946	386 194	1 109 752	992 868
(1) Dont droit au bail	1			
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

	Net au 31/12/2013	Net au 31/12/2012
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	205 266	205 266
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	64 822	64 822
Report à nouveau	374 341	391 018
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	35 866	-16 677
Autres fonds associatifs		
- Fonds associatif avec droit de reprise apports		
- legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
- Subv. d'investis. sur des biens non renouvelables par l'organisme		
- Provisions réglementées		
- Droits des propriétaires (Commodat)		
Total	680 295	644 429
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		24 000
Total		24 000
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	99 000	
Sur autres ressources		
Total	99 000	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	30 817	31 180
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 088	97 596
Dettes fiscales et sociales	186 580	187 887
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 679	2 834
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	2 293	4 942
Total	330 457	324 438
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	1 109 752	992 868
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

	du 01/01/2013	%	du 01/01/2012	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2013	PE	au 31/12/2012	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	148 280	7,57	156 861	7,84	-8 580	-5,47
Montant net du chiffre d'affaires	148 280	7,57	156 861	7,84	-8 580	-5,47
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 752 122	89,46	1 802 808	90,06	-50 686	-2,81
Reprises sur prov. et amort, transfert	52 734	2,69	41 689	2,08	11 046	26,50
Cotisations	5 140	0,26			5 140	#####
Autres produits	319	0,02	498	0,02	-180	-36,06
Total	1 958 595	100,00	2 001 855	100,00	-43 260	-2,16
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :						
Achats de marchandises						
Variation des stocks						
Achats de matière pre. et autres approv.						
Variation des stocks						
Autres achats et charges externes	661 004	33,75	833 343	41,63	-172 340	-20,68
Impôts, taxes et versements assimilés	80 266	4,10	111 090	5,55	-30 824	-27,75
Salaires et traitements	690 473	35,25	728 477	36,39	-38 003	-5,22
Charges sociales	347 737	17,75	362 231	18,09	-14 494	-4,00
Dotations aux amort. et aux prov.						
- Sur immobilisations : dot. aux amort.	50 367	2,57	36 596	1,83	13 770	37,63
- Sur immobilisations : dot. aux dép.						
- Sur actif circulant : dot. aux dép.						
- pour risques et charges : dot. aux prov						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges	3 256	0,17	3 556	0,18	-300	-8,44
Total	1 833 102	93,59	2 075 293	103,67	-242 191	-11,67
Résultat d'exploitation	125 493	6,41	-73 438	-3,67	198 931	270,88
Quote-parts de résultat sur op. en commun						
Excédent ou déficit transféré						
Déficit ou excédent transféré						
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances	16	0,00	19	0,00	-3	-16,26
Autres intérêts et produits assimilés	6 834	0,35	12 693	0,63	-5 859	-46,16
Reprises sur prov. et dép. transf. de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P.						
Total	6 850	0,35	12 712	0,63	-5 862	-46,12
Charges financières						
Dotations aux amort. et dép. et prov.						
Intérêts et charges assimilées						
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.						
Total						
Résultat financier	6 850	0,35	12 712	0,63	-5 862	-46,12
Y compris :						
Redevances de crédit-bail mobilier						
Redevances de crédit-bail immobilier						
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs						
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs						
(3) Dont produits concernant les entités liées.						
(4) Dont intérêts concernant les entités liées.						

	du	01/01/2013	%	du	01/01/2012	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2013	PE	au	31/12/2012	PE	en euros	%
RESULTAT COURANT		132 342	6,76		-60 726	-3,03	193 069	317,93
PRODUITS EXCEPTIONNELS :								
Sur opérations de gestion		6 843	0,35		3 017	0,15	3 826	126,80
Sur opérations en capital		2 275	0,12		39	0,00	2 236	#####
Reprises prov.et dép. et transf de ch								
Total		9 118	0,47		3 056	0,15	6 062	198,32
CHARGES EXCEPTIONNELLES :								
Sur opérations de gestion		5 259	0,27				5 259	#####
Sur opérations en capital								
Dotations aux amort.et dép. et aux prov								
Total		5 259	0,27				5 259	#####
RESULTAT EXCEPTIONNEL		3 859	0,20		3 056	0,15	802	26,25
Participation des salariés aux résultats								
Impôts sur les bénéfices		1 335	0,07		2 542	0,13	-1 207	-47,48
SOLDE INTERMEDIAIRE		134 866	6,89		-60 212	-3,01	195 078	323,99
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					43 535	2,17	-43 535	#####
Engagements à réaliser sur des ressources affectées		99 000	5,05				99 000	#####
TOTAL DES PRODUITS		1 974 562			2 061 158		-86 595	-4,20
TOTAL DES CHARGES		1 938 696			2 077 835		-139 139	-6,70
EXCEDENT OU DEFICIT		35 866	1,83		-16 677	-0,83	52 543	315,06
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES								
Produits								
Bénévolat								
Prestations en nature								
Dons en nature								
Total								
CHARGES								
Secours en nature								
Mise à disposition gratuite de biens et services								
Personnel bénévole								
Total								

A.D.R.T

Annexe

aux comptes annuels de l'exercice clos le

31 décembre 2013



A.D.R.T

Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2013

Exercice clos le 31/12/2013

1°) Règles et méthodes comptables

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.

Les conventions suivantes ont été respectées:

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Les principales durées d'amortissement retenues sont les suivantes:

- logiciels: 1 an
- agencements: 5 à 10 ans
- matériel roulant: 5 ans
- matériel de bureau et informatique: 3 à 4 ans
- mobilier de bureau: 5 à 10 ans

Les subventions d'investissements ne sont plus amorties depuis le 1er janvier 1996. Le renouvellement des biens subventionnés incombe à l'association.

Changements de méthode :

Néant



A.D.R.T

Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2013

Exercice clos le 31/12/2013

Autres informations

Le versement des indemnités de départ en retraite est partiellement couvert par un contrat souscrit auprès du GAN. Le montant ainsi couvert s'élève à 77 110 €.

Le montant total estimé des indemnités de départ à la retraite calculées avec une hypothèse de départ à la retraite à 65 ans s'élève à 163 803 €.

La différence constitue un engagement hors bilan.

Les droits acquis par les salariés au titre du D.I.F sont de 1 979 heures



A.D.R.T

Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2013

Exercice clos le 31/12/2013

2°) Mouvements des immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immob. Incorporelles	104 529	22 410			126 939
Total II	104 529	22 410			126 939
Terrains	2 032				2 032
Constructions sur sol propre	47 439		3 569		43 870
sur sol autrui					
agenct instal.					
Inst. tech. matériel outillage	16 400	12 357			28 757
Inst. générales, aménag. div.	18 926	52 783			71 709
Matériel de transport	62 321	14 710	13 850		63 181
Mat. bureau, informat., mob.	188 968	5 642	12 092		182 518
Immob. corpor. en cours	13 806			13 806	
Total III	349 892	85 492	29 511	13 806	392 067
Particip. et créances rattach.					
Autres titres immobilisés	654	8			662
Prêts et autres immob. fin.	26 890	3 232			30 122
Total IV	27 544	3 240			30 784
Total général (I+II+III+IV)	481 965	111 142	29 511	13 806	549 790



A.D.R.T

Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2013

Exercice clos le 31/12/2013

3°) Mouvements des amortissements

	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immob. Incorporelles	77 744	24 788			102 532
Total II	77 744	24 788			102 532
Terrains					
Constructions sur sol propre sur sol autrui agenct instal.	47 439		3 569		43 870
Inst. tech. matériel outillage	12 368	2 569			14 937
Inst. générales, aménag. div.	17 048	2 955			20 003
Matériel de transport	62 321	684	13 850		49 155
Mat. bureau, informat., mob.	148 419	19 371	12 092		155 699
Immob. corpor. en cours					
Total III	287 595	25 579	29 511		283 664
Total général (I+II+III)	365 339	50 367	29 511		386 195



A.D.R.T

Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2013

Exercice clos le 31/12/2013

4°) Fonds associatifs et subventions d'investissements

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE				
1021	Fonds Associatif				
1022	Fonds de dotation (UDOTSI)	14 681			14 681
1023	Fonds de solidarité				
1026	Subvention invest. Immobilisat. renouvelable par l'association	190 585			190 585
		205 266	0	0	205 266
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE				
1037	Subv. d'invest. avec droit reprise				
		0	0	0	0



A.D.R.T

Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2013

Exercice clos le 31/12/2013

5°) Nature des réserves, du report à nouveau et des subventions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
	<u>RESERVES</u>				
1068	Réserves autres	54 151			54 151
1068	Réserves pour équipements				
1068	Réserves de trésorerie	10 671			10 671
		64 822			64 822
	<u>REPORT A NOUVEAU</u>				
1101	Report à nouveau secteur fiscalisé	-2 966	8 702		5 736
1101	Report à nouveau sect.non fiscalisé				
119	Report à nouveau secteur fiscalisé				
1102	Report à nouveau sect.non fiscalisé	393 984		-25 380	368 605
		391 018	8 702	-25 380	374 341
	<u>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</u>				



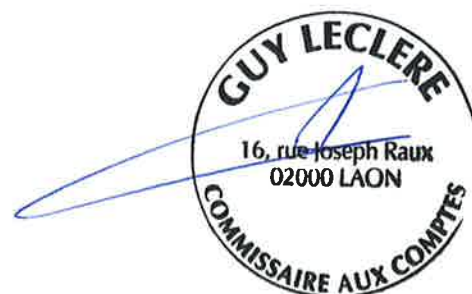
A.D.R.T

Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2013

Exercice clos le 31/12/2013

7°) Mouvements des fonds dédiés

Nature des fonds dédiés	Montant début	Dotations	Reprises	Montant fin
Plateforme CRT/ADRT/OT		34 000		34 000
Mission oenotourisme		40 000		40 000
Maison tourisme Sud Aisne		25 000		25 000
Total sur subventions de fonct.		99 000		99 000
Total sur autres ressources				



A.D.R.T

Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2013

Exercice clos le 31/12/2013

8°) Projet d'affectation du résultat

Le résultat de l'exercice clos au 31/12/2013 d'un montant de 35 866,05 €

pourrait être affecté de la façon suivante :

Report à nouveau sur activité fiscalisée	24 093,42
Report à nouveau sur activité non fiscalisée	11 772,63
TOTAL	35 866,05

