RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTE SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2014

Etabli par :

Bruno FORMET

Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la Cour d'Appel
de Saint-Denis de La Réunion

121 rue Juliette Dodu
97400 SAINT-DENIS

NUMERIA

ASSOCIATION
REGIE PAR LA LOI DU 1ER JUILLET 1901

36 BIS RUE JULIETTE DODU
97400 SAINT-DENIS

NUMERIA

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

36 bis rue Juliette Dodu

97400 SAINT-DENIS

Assemblée générale ordinaire statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2014

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 Décembre 2014

******

Mesdames, Messieurs les membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire en date du 13 juin 2014, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association NUMERIA, 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 de votre Association. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Bruno FORMET
Commissaire aux 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 vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 sans réserve 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 les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SAINT-DENIS
Le 18 Juin 2015

Le Commissaire aux Comptes
Bruno FORMET

Bruno FORMET
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
121 rue Juliette Dodu
97400 SAINT DENIS
Tél: 0262 30 70 70 - Fax: 0262 37 41 14

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	5 858	5 858		951	-951	-100.00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	5 438	2 246	3 192	3 887	-695	-17.88
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	61 000		61 000	61 000		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	TOTAL I	72 296	8 104	64 192	65 838	-1 646	-2.50
	Comptes de liaison **TOTAL II**						
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	80		80	21 746	-21 666	-99.63
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	693 612	25 541	668 072	719 840	-51 768	-7.19
	Autres créances	80 638		80 638	68 585	12 052	17.57
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	33 510		33 510	4 079	29 431	721.57
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	19 580		19 580	16 592	2 988	18.01
	TOTAL III	827 420	25 541	801 880	830 842	-28 963	-3.49
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	899 717	33 645	866 071	896 681	-30 609	-3.41

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

Bruno FORMET
Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2014 12	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS	**Fonds propres**				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	397 877	354 697	43 181	12.17
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	37 390	43 181	-5 791	-13.41
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	435 267	397 877	37 390	9.40
	Comptes de liaison **TOTAL II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	85	95	-10	-10.57
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	302 260	385 388	-83 128	-21.57
	Dettes fiscales et sociales	69 256	78 202	-8 946	-11.44
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	59 203	35 118	24 085	68.58
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	430 804	498 803	-67 999	-13.63
	Ecarts de conversion passif **(V)**				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	866 071	896 681	-30 609	-3.41

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an 430 804 498 803

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Bruno FORMET
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2014 12	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	829 597	878 917	-49 320	-5.61
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation		74	-74	-100.00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	24 311	2 880	21 431	744.13
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	5 471	5 255	216	4.12
TOTAL I	859 379	887 126	-27 747	-3.13
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	734 777	750 614	-15 837	-2.11
Impôts, taxes et versements assimilés	406	370	37	9.96
Salaires et traitements	38 133	33 628	4 505	13.40
Charges sociales	11 946	7 191	4 755	66.13
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 646	1 739	-92	-5.30
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	21 492	27 793	-6 301	-22.67
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	4 130	3 729	401	10.76
TOTAL II	812 530	825 062	-12 532	-1.52
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	46 849	62 064	-15 215	-24.52
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Bruno FORMET
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2014 12	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	10	11	-0	-3.66
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	10	11	-0	-3.66
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	323	154	170	110.55
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	323	154	170	110.55
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-313	-143	-170	-119.07
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	46 536	61 922	-15 386	-24.85
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	516	4 771	-4 255	-89.19
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	516	4 771	-4 255	-89.19
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 603	16 419	-11 816	-71.97
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	4 603	16 419	-11 816	-71.97
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-4 087	-11 648	7 561	64.91
Impôts sur les bénéfices (IX)	5 059	7 093	-2 034	-28.68
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	859 905	891 908	-32 003	-3.59
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	822 515	848 727	-26 212	-3.09
SOLDE INTERMEDIAIRE	37 390	43 181	-5 791	-13.41
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	37 390	43 181	-5 791	-13.41

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 866 071.33 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 859 379.15 Euros et dégageant un excédent de 37 390.08 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel le crédit d'impôt relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 2 195 €. Il d'agit du montant définitif déterminé à la fin de l'année civile 2014. Ce crédit d'impôt sera imputé sur l'impôt dû au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2014. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises.
Au titre de l'année écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 2 195Euros,
que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- investissement : - recherche : - d'innovation :	

Bruno FORMET
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- formation :	
- recrutement :	
- prospection de nouveaux marchés :	
- transition écologique et énergétique :	
- reconstitution des fonds de roulement :	2 195
Total	2 195

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	5 858		
Installations générales agencements aménagements divers	3 488		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 950		
TOTAL	5 438		
Autres participations	61 000		
TOTAL	61 000		
TOTAL GENERAL	72 296		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			5 858	5 858
Installations générales agencements aménagements divers			3 488	3 488
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			1 950	1 950
TOTAL			5 438	5 438
Autres participations			61 000	61 000
TOTAL			61 000	61 000
TOTAL GENERAL			72 296	72 296

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	4 907	951		5 858
Installations générales agencements aménagements divers	294	349		642
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 258	346		1 604
TOTAL	1 551	695		2 246
TOTAL GENERAL	6 458	1 646		8 104

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	951				
Instal.générales agenc.aménag.divers	349				
Matériel de bureau informatique mobilier		346			
TOTAL	349	346			
TOTAL GENERAL	1 300	346			

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisons et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	354 697		43 181	0	397 877
RESULTAT DE L'EXERCICE	43 181	-43 181	37 390	-0	37 390
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Provisions réglementées					
TOTAL I	397 877	-43 181	80 571	-0	435 267

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	27 793	21 492	23 744		25 541
TOTAL	27 793	21 492	23 744		25 541
TOTAL GENERAL	27 793	21 492	23 744		25 541
Dont dotations et reprises d'exploitation		21 492	23 744		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	34 894	0	34 894
Autres créances clients	658 718	658 718	
Impôts sur les bénéfices	4 224	4 224	
Taxe sur la valeur ajoutée	12 377	12 377	
Groupe et associés	44 520	44 520	
Débiteurs divers	19 517	19 517	
Charges constatées d'avance	19 580	19 580	
TOTAL	793 830	758 936	34 894

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	85	85		
Fournisseurs et comptes rattachés	302 260	302 260		
Personnel et comptes rattachés	6 870	6 870		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 117	9 117		
Taxe sur la valeur ajoutée	53 269	53 269		
Autres dettes	59 203	59 203		
TOTAL	430 804	430 804		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	218 288
Autres créances	19 517
Total	237 805

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	85
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 096
Dettes fiscales et sociales	9 379
Autres dettes	52 617
Total	146 177

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	19 580
Total	19 580

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires ont été valorisées sur la base de 100 € l'heure.
Le nombre d'heures consacrés par les administrateurs bénévoles qui ont souhaité les valoriser, est de 240 heures sur l'exercice comptable.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5 940,00 euros, décomposés de la manière suivante :
- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 5 940,00 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant