

FIBA

SATFC

EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
CONSEILS EN ÉCONOMIE D'ENTREPRISE

Francis WASSMER
Christian BERTHOLD
Denis BERTHOLD
Olivier DEL ROSSO
Eric ESTREICH-BOUSSER
David GREDER
Sébastien GUY
Daniel KAISER
Muriel MULLER
Christophe NITSCHKE
Christophe SPRAUEL
Franck-Olivier THEOBALD
Hervé WENTZINGER
Lucille YVARS

Directeur général :
David GREDER

ASSOCIATION « LA CLEF »

Siège social : 3 rue Charles Péguy – 68 870 BARTENHEIM

**Assemblée générale d'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2014**

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

FIBA-SATFC SAS
40 rue Jean Monnet - Melpark 5 - 68200 MULHOUSE
Tél. 03 89 32 98 98 - Fax 03 89 32 98 99 - E MAIL : satfc.mulhouse@groupe-fiba.fr
RCS Mulhouse 945 851 269 00031

Société par Actions Simplifiée au capital de 273 600 € - NAF 6920 Z - N° TVA Intr. : FR 15 945851269 - Lieu de juridiction : Mulhouse
Société de Commissariat aux Comptes - Membre de la Cie Régionale de Colmar

BECM : IBAN : FR76 1189 9001 0000 0200 3444 586 - BIC : CMCIFR2A
BANQUE POPULAIRE : IBAN : FR76 1760 7000 0149 2171 6411 162 - BIC : CCBPFRPPSTR

Mulhouse, Saint-Louis, Colmar, Altkirch, Strasbourg, Haguenau, Molsheim, Sarre-Union, Saverne, Wissembourg, Forbach, Creutzwald, Metz, Sarreguemines, Paris
www.groupe-fiba.fr

 PrimeGlobal

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons 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'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous 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 Mulhouse, le 2 juin 2015

Le Commissaire aux Comptes

FIBA – SATFC SAS



David GREDER

*Membre de la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Colmar*

Francis WASSMER
Christian BERTHOLD
Denis BERTHOLD
Olivier DEL ROSSO
Eric ESTREICH-BOUSSER
David GREDER
Sébastien GUY
Daniel KAISER
Muriel MULLER
Christophe NITSCHÉ
Christophe SPRAUEL
Franck-Olivier THEOBALD
Hervé WENTZINGER
Lucille YVARS

Directeur général :
David GREDER

ASSOCIATION « LA CLEF »

Siège social : 3 rue Charles Péguy – 68 870 BARTENHEIM

Exercice clos le 31 décembre 2014

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux Membres,

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 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION «LA CLEF », 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 le Conseil d'Administration. 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'autre 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 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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

Principes et méthodes comptables :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Subventions :

Nous avons vérifié le cadre conventionnel des subventions reçues de la part des financeurs, ainsi que leur correcte comptabilisation. L'information relative à ces subventions est fournie dans la note « ventilation des subventions » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, concernant notamment l'évaluation des créances, sur la base des éléments disponibles, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application des estimations retenues.

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 financier du Trésorier présenté et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Mulhouse, le 2 juin 2015

Le Commissaire aux Comptes

FIBA – SATFC SAS



David GREDER

*Membre de la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Colmar*

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	7 160	6 528	632	348	284	81.65
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	7 947	6 133	1 815	2 753	938	34.09
	Autres immobilisations corporelles	36 687	19 682	17 005	8 100	8 905	109.94
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
TOTAL I		51 794	32 342	19 452	11 201	8 251	73.66
Comptes de liaison TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	1 125		1 125	2 425	1 300	53.62
	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	40 696	1 991	38 705	44 972	6 266	13.93
	Autres créances	79 958		79 958	161 985	82 026	50.64
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	349 192		349 192	251 470	97 722	38.86
	Charges constatées d'avance (3)	7 209		7 209	1 587	5 622	354.34
	TOTAL III	478 180	1 991	476 189	462 437	13 751	2.97
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	529 974	34 333	495 641	473 639	22 002	4.65

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2014 12		Exercice N-1 31/12/2013 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	305 358		288 118		17 240	5.98
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	16 237		17 240		33 477	194.18
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
	Ecart de réévaluation						
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables						
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
TOTAL I		289 121		305 358		16 237	5.32
	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)	1 231		385		846	219.58
	Emprunts et dettes financières divers	5 564		10 144		4 580	45.15
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 852		20 455		20 397	99.72
	Dettes fiscales et sociales	130 251		113 915		16 335	14.34
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	21 373		23 382		2 009	8.59
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	7 250				7 250	
	TOTAL IV	206 520		168 281		38 239	22.72
	Ecart de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		495 641		473 639		22 002	4.65

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

199 270

80

168 281

47

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	434 761		419 066		15 695	3.75
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	858 693		735 317		123 376	16.78
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	5 620		17 342		11 722	67.59
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	385		270		115	42.49
TOTAL I	1 299 459		1 171 995		127 464	10.88
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	5 635		5 074		561	11.06
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	1 300		320		1 621	505.85
Autres achats et charges externes	278 906		258 059		20 847	8.08
Impôts, taxes et versements assimilés	65 908		70 491		4 583	6.50
Salaires et traitements	704 910		587 066		117 843	20.07
Charges sociales	257 706		230 266		27 440	11.92
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 699		4 620		3 079	66.64
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	48		3		45	NS
TOTAL II	1 322 111		1 155 258		166 853	14.44
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	22 652		16 737		39 389	235.34
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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2014 12	31/12/2013 12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	2 797	3 989	1 191-	29.87-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	2 797	3 989	1 191-	29.87-
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change	6	1	5	637.33
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	6	1	5	637.33
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	2 792	3 988	1 196-	30.00-
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	19 860-	20 725	40 585-	195.83-
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 549	792	3 757	474.26
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	4 549	792	3 757	474.26
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	926	4 258	3 332-	78.25-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		20	20-	100.00-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	926	4 277	3 351-	78.35-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 623	3 485	7 109	203.97
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 306 806	1 176 776	130 030	11.05
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 323 043	1 159 536	163 506	14.10
SOLDE INTERMEDIAIRE	16 237-	17 240	33 477-	194.13-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	16 237-	17 240	33 477-	194.13-