

Rapports du Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION
UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX
214 Boulevard du Maréchal Leclerc
84200 CARPENTRAS**

1

Exercice clos le 31 décembre 2014

Sommaire

Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels	3
Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées.....	5
CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT	5
Etats financiers	6

Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels

**ASSOCIATION UNIVERSITE
POPULAIRE VENTOUX
Siret : 403 113 814 00038
Exercice clos le 31 décembre 2014**

Aux membres de l'assemblée,

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 Université Populaire Ventoux, 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 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. 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 appréciations

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 et le cas échéant 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. Vérifications et informations spécifiques

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 Président et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sorgues, le 20 mars 2015

MOREL Alain

Commissaire aux comptes
inscrit auprès de la Cour
d'appel de Nîmes
121, AVENUE JEAN JAURÈS
84700 SORGUES
Tél 04 90 83 05 62
SIRET 401 687 991 00018
APE 7417

Alain MOREL

Commissaire aux comptes
Membre de la CRCC de Nîmes

Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

**ASSOCIATION UNIVERSITE
POPULAIRE VENTOUX
Siret : 403 113 814 00038
Exercice clos le 31 décembre 2014**

Aux membres de l'assemblée,

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.

5

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 L612-5 du code de commerce.

MOREL Alain Fait à Sorgues, le 20 mars 2015
Commissaire aux comptes
inscrit auprès de la Cour
d'appel de Nîmes
121, AVENUE JEAN JAURÈS
84700 SORGUES
Tél. 04 90 83 05 62
SIRET 401 687 991 00018
APE 7417

Alain MOREL
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC de Nîmes

Etats financiers

**ASSOCIATION
UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX
214 Boulevard du Maréchal Leclerc
84200 CARPENTRAS**

Exercice clos le 31 décembre 2014

UNIVERSITE POPULAIRE DU VENTOUX

214 BD MARECHAL LECLERC

84200 CARPENTRAS

SOMMAIRE

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Annexe*

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							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	20 427	13 811	6 616	4 641	1 975	42.55	
	Autres immobilisations corporelles	52 999	28 105	24 894	25 539	645	2.53	
	Immobilisations en cours	25 465		25 465	17 015	8 450	49.66	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	183		183	183				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	1 600		1 600	1 600				
TOTAL I	100 674	41 916	58 758	48 978	9 780	19.97		
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							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	253 352	14 923	238 430	221 474	16 956	7.66	
	Autres créances	4 397		4 397	1 045	3 352	320.85	
Valeurs mobilières de placement	9 000		9 000	15 895	6 895	43.38		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	23 543		23 543	31 469	7 926	25.19		
Charges constatées d'avance (3)								
TOTAL III	290 292	14 923	275 369	269 882	5 487	2.03		
Comptes de Régularisation	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)	390 966	56 838	334 127	318 860	15 267	4.79		

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2014	12 31/12/2013	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	126 276	112 229	14 047	12.52
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	24 552	14 047	10 505	74.79
	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	25 094	29 385	4 291	14.60	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	175 922	155 660	20 261	13.02
	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	60 603	60 603			
	TOTAL III	60 603	60 603		
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	4 866	12 201	7 335	60.12
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 117	26 473	6 355	24.01
	Dettes fiscales et sociales	57 287	53 493	3 794	7.09
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	15 333	10 431	4 902	46.99	
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	97 603	102 597	4 994	4.87
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	334 127	318 860	15 267	4.79

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

97 603

102 597

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	48		218		170	77.98
Production vendue de Biens et Services	262 648		338 359		75 711	22.38
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	628 530		512 412		116 118	22.66
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	631		3 275		2 644	80.73
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	179		12		167	NS
TOTAL I	892 036		854 275		37 760	4.42
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	15 516		13 103		2 413	18.41
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	116 424		111 605		4 819	4.32
Impôts, taxes et versements assimilés	45 078		34 316		10 762	31.36
Salaires et traitements	520 989		524 267		3 278	0.63
Charges sociales	150 060		132 135		17 924	13.57
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	14 899		9 058		5 841	64.49
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	14 923				14 923	
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	499		1 340		841	62.77
TOTAL II	878 388		825 825		52 563	6.36
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	13 647		28 450		14 803	52.03
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		107		263	156	59.34
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		107		263	156	59.34
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		274		498	223	44.90
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		274		498	223	44.90
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		167		235	68	28.77
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		13 480		28 215	14 735	52.22
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		9 391		1 704	7 687	451.06
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 291		2 407	3 883	161.31
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		15 681		4 112	11 570	281.40
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		4 610		18 280	13 671	74.78
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		4 610		18 280	13 671	74.78
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		11 072		14 169	25 241	178.14
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		907 824		858 650	49 174	5.73
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		883 272		844 603	38 669	4.58
SOLDE INTERMEDIAIRE		24 552		14 047	10 505	74.79
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		24 552		14 047	10 505	74.79

- 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 et 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 le 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 générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	14 185		6 241
Installations générales agencements aménagements divers	6 932		
Matériel de transport	15 237		2 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 843		7 988
Immobilisations corporelles en cours	17 015		8 450
TOTAL	74 212		24 679
Autres participations	183		
Prêts, autres immobilisations financières	1 600		
TOTAL	1 783		
TOTAL GENERAL	75 995		24 679

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			20 427	20 427
Installations générales agencements aménagements divers			6 932	6 932
Matériel de transport			17 237	17 237
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			28 831	28 831
Immobilisations corporelles en cours			25 465	25 465
TOTAL			98 891	98 891
Autres participations			183	183
Prêts, autres immobilisations financières			1 600	1 600
TOTAL			1 783	1 783
TOTAL GENERAL			100 674	100 674

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	9 544	4 267		13 811
Installations générales agencements aménagements divers	1 964	1 386		3 350
Matériel de transport	7 921	4 047		11 968
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 588	5 200		12 787
TOTAL	27 017	14 899		41 916
TOTAL GENERAL	27 017	14 899		41 916

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	4 267				
Instal. générales agenc. aménag. divers	1 386				
Matériel de transport	4 047				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 200				
TOTAL	14 899				
TOTAL GENERAL	14 899				

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		14 923			14 923
TOTAL		14 923			14 923
TOTAL GENERAL		14 923			14 923
Dont dotations et reprises d'exploitation		14 923			

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 600	1 600	
Autres créances clients	253 352	253 352	
Personnel et comptes rattachés	400	400	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 998	3 998	
TOTAL	259 349	259 349	

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	2 241	2 241		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 625	2 625		
Fournisseurs et comptes rattachés	20 117	20 117		
Personnel et comptes rattachés	18 541	18 541		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 745	38 745		
Autres dettes	15 333	15 333		
TOTAL	97 603	97 603		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 335			

Variation des fonds propres

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	6 131
Total	6 131

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 162
Dettes fiscales et sociales	57 154
Total	59 316