

ASSOCIATION MECANIC VALLEE
31 Rue des Tuileries

12110 VIVIEZ

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Gilles TOURNIER
Commissaire aux comptes
9 Avenue Maréchal Joffre

12000 RODEZ

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2014**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2014 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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. 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 l'association à la fin de cet exercice.

LR

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 dans le cadre de mon audit, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

Je me suis plus particulièrement attaché au contrôle de l'utilisation et de la comptabilisation des subventions de fonctionnement.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 de l'organe d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rodez, le 27 mai 2015

Gilles TOURNIER
Commissaire aux Comptes

Gilles TOURNIER
Expert-comptable
Commissaire aux Comptes
9 av. Maréchal Joffre
12000 RODEZ
Tél. 05 65 67 02 83 - Fax 05 65 67 84 10



BILAN ACTIF

	Note	Exercice N, clos le :			
		Exercice N, clos le : 1	Amortissements dépréciations 2	31/12/2014 Net 3	31/12/2013 Net 4
Capital souscrit non appelé	(1)	30			
Frais de débaillement					
Frais de développement					
Concessions, brevets et droits similaires		1 135	348	787	745
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles		3 150	1 623	1 527	3 102
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles		2 329	1 781	548	94
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes					
Participations (méthode de mise en équival.)					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
T.I.A.P					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Total (II)		6 614	3 752	2 862	3 941
ACTIF CIRCULANT					
STOCKS					
Matières premières, approvisionnements					915
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés					
Clients et comptes rattachés (3)		8 206	63	8 143	4 892
Autres créances (3)		245 488	45 231	200 257	230 692
Capital souscrit et appelé, non versé					
V.M.P (dont actions propres :)		76		76	76
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		14 078		14 078	3 431
Charges constatées d'avance (3)		7 210		7 210	1 693
Total (III)		275 058	45 294	229 764	241 698
COMPTES DE RÉGULARISATION					
Frais d'émission d'emprunt à étaler	(IV)				
Primes de remboursement d'obligations	(V)				
Ecarts de conversion actif	(VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)		281 672	49 046	232 626	245 639
Renvois : (1) Dont droit au bail :				(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes	
Clause de réserve de propriété	Immobilisations :			Stocks :	
				Créances :	



BILAN PASSIF

	Note	31/12/2014	31/12/2013
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel (1) (Dont versé :)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...)		
Ecart de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale (3))		
Réserves statutaires ou contractuelles)		
Réserves réglementées (3) (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours) 40		
Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants)	130 943	137 034
Report à nouveau		2 980	-6 091
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total (I)		133 924	130 943
AUTRES FONDS PROPRES			
Produit des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées	41		
Total (II)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques	42		
Provisions pour charges			
Total (III)			
DETTES (4)			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			
Emprunts et dettes financiers divers (Dont emprunts participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	43	1 435	229
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 907	9 543
Dettes fiscales et sociales		39 266	41 512
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 058	1 172
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance (4)	44	44 036	62 238
Total (IV)		98 702	114 695
Comptes réglés			
Total (V)	44		
Ecart de conversion passif			
TOTAL GENERAL (I à V)		232 626	245 639
Renvois			
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital			
Réserve spéciale de réévaluation (1959)			
(2) Dont			
Ecart de réévaluation libre			
Réserve de réévaluation (1976)			
(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		98 702	114 695
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP			



COMpte DE RESULTAT

Nombre de mois de la période	1 - France		2 - Exportation		Note	31/12/2014		31/12/2013	
	Total		Total			12		12	
Ventes de marchandises									
Production	biens								
Production vendue	services	127 798				127 798		121 261	
CHIFFRE D'AFFAIRES NET (14)		127 798			50	127 798		121 261	
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation						128 525		146 679	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)						1 782			
Autres produits (1) (11)						5		3	
Total des produits d'exploitation (2) (I)						258 110		267 943	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)									
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)									
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)						117 286		142 232	
Impôts, taxes et versements assimilés						7 199		9 842	
Salaire et traitements						86 644		85 844	
Charges sociales (10)					51	32 203		31 467	
Dotations aux amortissements sur immobilisations						2 249		376	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations									1 200
Dotations aux dépréciations sur actif circulant									
Dotations aux provisions									
Autres charges (12)						4		13	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						245 585		270 974	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						12 525		-3 031	
OPERATIONS EN COMMUN									
Bénéfice attribué ou perte transférée					(III)	52			
Perte supportée ou bénéfice transféré					(IV)				
Produits financiers de participations (5)									
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)									
Autres intérêts et produits assimilés (5)					53	348		751	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								2 748	
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement									
Total des produits financiers (V)						348		3 499	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions									
Intérêts et charges assimilées (6)						16 032		8 000	
Différences négatives de change					54				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement									
Total des charges financières (VI)						16 032		8 000	
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)						-15 684		-4 501	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)						-3 159		-7 532	

CS



COMpte DE RESULTAT

	Note	31/12/2014	31/12/2013
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		6 139	1 250
Produits exceptionnels sur opérations en capital	55		1 421
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
Total des produits exceptionnels (VII)		6 139	2 672
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			1 178
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		53
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
Total des charges exceptionnelles (VIII)		6 139	1 230
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			1 441
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	57	
Impôts sur les bénéfices	(X)	58	
TOTAL DES PRODUITS (I+II+V+VII)		264 597	274 113
TOTAL DES CHARGES (III+IV+VI+VIII+IX+X)		261 617	280 204
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)		2 980	-6 091

Renvois			
(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		
(2)	Dont		
(3)	Dont		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		
(9)	Dont transferts de charges	582	
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		
(13)	Dont primes et cotisations complém. obligatoires		
(14)	Chiffre d'affaires en Euros et centimes	127 797,99	121 261,24
(15)	Résultat en Euros et centimes	2 980,17	-6 090,99

CR



Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les titres détenus par l'entreprise ont été comptabilisés sur la base du coût d'acquisition. A l'inventaire, si leur valeur d'évaluation retenue est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est enregistrée.

Les stocks et en-cours sont évalués selon leur coût d'acquisition (biens acquis à titre onéreux) ou selon leur coût de production (biens produits).

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

L'association fait application du plan comptable associatif.

Note 31 - Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions	Cessions Virements		
Immobilisations incorporelles					
- Frais d'établissement et de développement	3 895	390			4 285
- Autres postes d'immobilisations incorporelles					
Total	3 895	390			4 285
Immobilisations corporelles					
- Terrains					
- Constructions					
. sur sol propre					
. sur sol d'autrui					
. installation agencement aménag.					
- Installations techniques, matériel et outillage industriels					
- Autres immobilisations corporelles					
. instal. agencements, aménagements divers					
. matériel de transport					
. matériel de bureau	1 549	780			2 329
. emballages récupérables, divers					
- Immobilisations en cours					
- Avances et acomptes					
Total	1 549	780			2 329
Immobilisations financières					
- Participations évaluées par mise en équivalence					
- Autres participations					
- Autres titres immobilisés					
- Prêts et autres immobilisations financières					
Total					
Total général	5 444	1 170			6 614



Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement et de développement	48	1 923		1 971
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Total	48	1 923		1 971
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions				
. Sur sol propre				
. Sur sol d'autrui				
. Installation agencement aménag.				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles				
. Instal. agencements, aménagements divers				
. Matériel de transport				
. Matériel de bureau	1 455	326		1 781
. Emballages récupérables, divers				
Total	1 455	326		1 781
Total général	1 503	2 249		3 752

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+		+
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotation de l'exercice		+	-
Cessions ou mises hors service		-	-
Valeur en fin d'exercice	=	=	=
	4 285	1 971	2 314

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+		+
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotation de l'exercice		+	-
Cessions ou mises hors service		-	-
Valeur en fin d'exercice	=	=	=
	2 329	1 781	548

**Détail des acquisitions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
Concessions, brevets et droits similaires			
OFFICE HOME ET BUSINESS 2013	195		
OFFICE HOME ET BUSINESS 2013	195		
Total	390		
Autres immobilisations corporelles			
UNITE CENTRALE 3A	390		
UNITE CENTRALE 3A	390		
Total	780		
Total général	1 170		

Note 32 - Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré-premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour où la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Note 34 - Créances

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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.

Note 55 - Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel en regard à leurs montants.

Note 58 - Impôt sur les bénéfices

OK

**Incidence des évaluations fiscales dérogatoires**

Désignation	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	2 980
Impôts sur les bénéfices	+
Résultat de l'exercice avant impôts	= 2 980
Provisions réglementées	
. Dotations aux provisions réglementées	+
. Reprises sur provisions réglementées	-
Résultat de l'exercice hors évaluations fiscales dérogatoires	= 2 980

Note 60 - Autres informations**Indemnité de Fin de Carrière (IFC) :**

L'évaluation de l'engagement d'indemnité de fin de carrière s'élève au 31/12/2014 à : 12 396 Euros

Droit Individuel à la Formation (DIF) :

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés tout collègue confondu s'élève au 31/12/2014 à : 246 heures

Informations diverses :

Bénévolet : A titre d'information, il est précisé que des membres de l'association Mecanic Vallée interviennent dans les actions de l'association bénévolement.

Identité de la société mère consolidant les comptes

Dénomination sociale	Siège social	Capital



Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	1 510	1 510	
Autres créances clients	6 696	6 696	
Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation) prêtés ou remis en garantie (antérieurement constituée)			
Personnel et comptes rattachés	452	452	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	3 563	3 563	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 645	1 645	
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	239 828	239 828	
Charges constatées d'avance	7 210	7 210	
Totaux	260 904	260 904	
(1) Montants des - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêt et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) à 1 an max. à l'origine à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) & (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 907	12 907		
Personnel et comptes rattachés	3 972	3 972		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 710	17 710		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	17 584	17 584		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	2 493	2 493		
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	44 036	44 036		
Total	98 702	98 702		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques				



Provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS REGLEMEENTEES				
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)				
Autres provisions réglementées				
Total (I)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
Total (II)				
DEPRECIATIONS				
sur				
Immobilisations				
- incorporelles				
- corporelles				
- titres mis en équivalence				
- titres de participation				
- autres immobilisations financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	1 263		1 200	63
Autres dépréciations	29 199	16 032		45 231
Total (III)	30 462	16 032	1 200	45 294
Total (I + II + III)	30 462	16 032	1 200	45 294
dont dotations et reprises		16 032	1 200	
		- exploitation		
		- financières		
		- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence:montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I

E

ASSOCIATION MECANIC VALLEE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice
clos le 31 Décembre 2014

Aux adhérents,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me 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.

J'ai mis en oeuvre les diligences que j'ai 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

Je vous informe qu'il ne m'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 Rodez, le 27 mai 2015

Gilles TOURNIER
~~Gilles TOURNIER~~
Expert-comptable
Commissaire aux Comptes
9 Av. Maréchal Joffre
12000 RODEZ
Tél. 05 65 67 02 83 - Fax 05 65 67 84 10