

Jean-Marie ANDRE

Expert comptable D.P.L.E.

Commissaire aux comptes

Expert judiciaire inscrit près la Cour d'Appel
de Besançon

9, Rue Faltans

ZA Les Près Chalots - B.P. 47

25220 ROCHE LEZ BEAUPRE

Tél. : 03 81 60 52 72

Fax : 03 81 55 62 87

E-Mail : andrejm@wanadoo.fr

ROUE DE SECOURS

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

Siège social : 13 Rue Krug

25 000 BESANCON

-:-:-:-

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE 2018**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Décembre 2018

Aux Sociétaires,

I - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « *ROUE DE SECOURS* », tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 – Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables sur la période du 1^{er} Janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III – 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'établissement des comptes de votre association. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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

IV – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux sociétaires

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 de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux Sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

V – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

VI – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

A Roche-Lez-Beaupré, le 26 Juin 2019,

Le Commissaire aux Comptes,



Jean-Marie ANDRE
Expert-Comptable D.P.L.E.
Commissaire aux Comptes inscrit

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 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	3 877	3 877				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	22 000		22 000		22 000	
	Constructions	263 062	15 426	247 636	1 519	246 116	NS
	Installations techniques Matériel et outillage	24 273	4 102	20 171	384	19 787	NS
	Autres immobilisations corporelles	99 459	78 420	21 039	16 872	4 167	24.70
	Immobilisations en cours				51 248	-51 248	-100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	8 600		8 600	8 600		
Total I		421 271	101 825	319 446	78 623	240 823	306.30
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	176		176	1 550	-1 374	-88.64
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	17 310		17 310	17 942	-632	-3.52
	Autres créances	78 223		78 223	32 558	45 664	140.25
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	202 868		202 868	189 261	13 608	7.19
	Charges constatées d'avance (3)	1 781		1 781	3 127	-1 346	-43.04
	Total III	300 358		300 358	244 437	55 921	22.88
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	721 629	101 825	619 804	323 061	296 744	91.85

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	44 910	44 910		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	133 939	133 939		
	Report à nouveau	-25 053	-10 854	-14 199	-130.82
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	51 376	-14 199	65 576	461.82
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports	15 000	15 000		
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	210 951	65 192	145 758	223.58
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	431 123	233 988	197 135	84.25
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	22 000		22 000	
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	22 000		22 000	
DETTES (I)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	89 681		89 681	
	Emprunts et dettes financières divers	2 270		2 270	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 507	18 608	11 899	63.94
	Dettes fiscales et sociales	44 224	38 233	5 991	15.67
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		26 380	-26 380	-100.00
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		5 851	-5 851	-100.00
	Total IV	166 682	89 073	77 609	87.13
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	619 804	323 061	296 744	91.85

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

Mission d'examen - Voir le rapport d'Expert Comptable

166 682 83 222

SOTEXO

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	12	561			12 561	
Production vendue de Biens et Services	168	516	95	703	72 814	76.08
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	325	785	267	347	58 439	21.86
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	5	507	5	994	-487	-8.13
Collectes						
Cotisations						
Autres produits		4		14	-11	-74.89
Total I	512	373	369	058	143 315	38.83
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises		2 700			2 700	
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	205	962	168	540	37 422	22.20
Impôts, taxes et versements assimilés	24	954	7	336	17 618	240.16
Salaires et traitements	178	516	159	932	18 584	11.62
Charges sociales	59	505	49	836	9 669	19.40
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	14	653	8	448	6 204	73.44
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)		22		2 998	-2 976	-99.27
Total II	486	312	397	091	89 221	22.47
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	26	060	-28	033	54 094	192.96
Quotes-parts de Résultat sur opération 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 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	82	332	-251	-75.41
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	82	332	-251	-75.41
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 037		2 037	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	2 037		2 037	
2. Résultat financier (V-VI)	-1 956	332	-2 288	-688.23
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	24 105	-27 701	51 806	187.02
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	31 339	1 285	30 054	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	18 763	5 139	13 624	265.11
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	50 102	6 424	43 678	679.92
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	830	730	100	13.73
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	22 000		22 000	
Total VIII	22 830	730	22 100	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	27 272	5 694	21 578	378.94
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	562 556	375 814	186 742	49.69
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	511 180	397 821	113 359	28.49
Solde intermédiaire	51 376	-22 007	73 383	333.46
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		7 807	-7 807	-100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	51 376	-14 199	65 576	461.82

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

- 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 2016.

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 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 877		
Terrains			22 000
Constructions sur sol propre			198 000
Installations générales agencements aménagements des constructions	10 171		54 891
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 210		21 063
Installations générales agencements aménagements divers			1 200
Matériel de transport	82 073		8 732
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 616		838
TOTAL	102 070		306 723
Prêts, autres immobilisations financières	8 600		
TOTAL	8 600		
TOTAL GENERAL	114 548		306 723

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			3 877	3 877
Terrains			22 000	22 000
Constructions sur sol propre			198 000	198 000
Installations générales agencements aménagements constr.			65 062	65 062
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			24 273	24 273
Installations générales agencements aménagements divers			1 200	1 200
Matériel de transport			90 805	90 805
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			7 454	7 454
TOTAL			408 794	408 794
Prêts, autres immobilisations financières			8 600	8 600
TOTAL			8 600	8 600
TOTAL GENERAL			421 271	421 271

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	3 877			3 877
Constructions sur sol propre		4 206		4 206
Installations générales agencements aménagements constr.	8 652	2 568		11 220
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 826	1 276		4 102
Installations générales agencements aménagements divers		60		60
Matériel de transport	68 653	5 634		74 287
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 164	909		4 073
TOTAL	83 295	14 653		97 948
TOTAL GENERAL	87 172	14 653		101 825

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	4 206				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 568				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 276				
Instal.générales agenc.aménag.divers	60				
Matériel de transport	5 634				
Matériel de bureau informatique mobilier	909				
TOTAL	14 653				
TOTAL GENERAL	14 653				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	44 910				44 910
Réserves :					
Autres réserves	133 939				133 939
Report à nouveau	-10 854	14 200		28 399	-25 053
RESULTAT DE L'EXERCICE	-14 199	-1 992		-67 568	51 376
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	15 000				15 000
Subventions d'investissement	65 192		216 123	70 365	210 951
Provisions réglementées					
TOTAL I	233 988	12 208	216 123	31 196	431 123

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		22 000			22 000
TOTAL		22 000			22 000
TOTAL GENERAL		22 000			22 000
Dont dotations et reprises exceptionnelles		22 000			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

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	8 600	8 600	
Autres créances clients	17 310	17 310	
Personnel et comptes rattachés	59	59	
Divers état et autres collectivités publiques	62 690	62 690	
Débiteurs divers	15 474	15 474	
Charges constatées d'avance	1 781	1 781	
TOTAL	105 914	105 914	

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	45	45		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	89 635	89 635		
Emprunts et dettes financières divers	2 270	2 270		
Fournisseurs et comptes rattachés	30 507	30 507		
Personnel et comptes rattachés	18 615	18 615		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 655	22 655		
Autres impôts taxes et assimilés	2 953	2 953		
TOTAL	166 682	166 682		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	99 614			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 709			

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	76 133
Total	76 133

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	45
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 753
Dettes fiscales et sociales	29 876
Total	38 674

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 781
Total	1 781

Subventions d'équipement

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Le montant de l'indemnité au 31/12/2018 est de 3 117,08 €.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	3 058
35 à 44 ans	21 à 30 ans	59
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		3 117

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation 1%
- taux d'actualisation 1%