

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

Portable : 06 07 65 54 49

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 CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2019

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.

Ces comptes sont arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au COVID19.

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 2019 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 – Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les faits significatifs figurant en annexe des comptes annuels.

IV – 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

V – 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.

VI – 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.

VII – 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 23 octobre 2020,

Le Commissaire aux Comptes,



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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12		Exercice N-1 31/12/2018 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	28 646	234 415	247 636	-13 220 -5,34
	Installations techniques Matériel et outillage	24 273	6 466	17 807	20 171	-2 364 -11,72
	Autres immobilisations corporelles	155 178	98 879	56 300	21 039	35 260 167,59
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations financières (2)					
	Participations mises en équivalence					
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	7 400		7 400	8 600	-1 200 -13,95
Total I		475 790	137 868	337 922	319 446	18 476 5,78
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	83 360	26 580	56 780		56 780
	Avances et acomptes versés sur commandes	309		309	176	133 75,59
	Créances (3)					
	Créances usagers et comptes rattachés	39 442		39 442	17 310	22 132 127,86
	Autres créances	122 858		122 858	78 223	44 635 57,06
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Disponibilités	230 270		230 270	202 868	27 402 13,51
	Charges constatées d'avance (3)	8 349		8 349	1 781	6 568 368,78
	Total III	484 588	26 580	458 008	300 358	157 650 52,49
	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)		960 378	164 448	795 930	619 804	176 126 28,42

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	44 910	44 910		
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	160 263	133 939	26 324	19.65
	Report à nouveau		-25 053	25 053	100.00
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	98 693	51 376	47 316	92.10
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports	11 250	15 000	-3 750	-25.00
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	362 641	210 951	151 691	71.91
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	677 756	431 123	246 633	57.21
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	19 732	22 000	-2 268	-10.31
	Provisions pour charges	4 555		4 555	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	10 080		10 080	
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	34 367	22 000	12 367	56.21
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	3 205	89 681	-86 476	-96.43
	Emprunts et dettes financières divers	2 270	2 270		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 545	30 507	-963	-3.16
	Dettes fiscales et sociales	46 663	44 224	2 439	5.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	2 125		2 125	
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	83 807	166 682	-82 875	-49.72
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	795 930	619 804	176 126	28.42

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

83 807 166 682

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

SOTEXO

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	29 399	12 561	16 838	134.06
Production vendue de Biens et Services	155 811	168 516	-12 705	-7.54
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	360 521	325 785	34 736	10.66
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	22 124	5 507	16 616	301.73
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	111 967	4	111 963	NS
Total I	679 821	512 373	167 449	32.68
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	117 560	2 700	114 860	NS
Variation de stock (marchandises)	-83 360		-83 360	
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	224 466	205 962	18 504	8.98
Impôts, taxes et versements assimilés	12 816	24 954	-12 139	-48.64
Salaires et traitements	188 387	178 516	9 871	5.53
Charges sociales	53 865	59 505	-5 641	-9.48
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	37 494	14 653	22 842	155.89
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	26 580		26 580	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	4 555		4 555	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	205	22	183	836.94
Total II	582 568	486 312	96 256	19.79
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	97 253	26 060	71 193	273.18
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 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	152	82	70	86.09
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	152	82	70	86.09
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 020	2 037	-1 017	-49.93
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	1 020	2 037	-1 017	-49.93
2. Résultat financier (V-VI)	-868	-1 956	1 088	55.62
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	96 385	24 105	72 280	299.86
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		31 339	-31 339	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	33 614	18 763	14 851	79.15
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	33 614	50 102	-16 488	-32.91
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 226	830	20 396	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		22 000	-22 000	-100.00
Total VIII	21 226	22 830	-1 604	-7.02
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	12 388	27 272	-14 884	-54.58
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	713 588	562 556	151 031	26.85
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	604 815	511 180	93 635	18.32
Solde intermédiaire	108 773	51 376	57 396	111.72
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	10 080		10 080	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	98 693	51 376	47 316	92.10

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Cet exercice est marqué par le fait qu'il existe un nombre conséquent de dons, ces derniers figurent en grande partie en stock et constituent un actif de l'association et ont à ce titre augmenté sensiblement les produits d'exploitation de l'exercice.

- 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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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 2018-06 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 01/01/2019 au 31/12/2019

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	65 062		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	24 273		
Installations générales agencements aménagements divers	1 200		
Matériel de transport	90 805		56 500
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 454		
TOTAL	408 794		56 500
Prêts, autres immobilisations financières	8 600		4 800
TOTAL	8 600		4 800
TOTAL GENERAL	421 271		61 300

	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		781	146 524	146 524
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			7 454	7 454
TOTAL		781	464 513	464 513
Prêts, autres immobilisations financières		6 000	7 400	7 400
TOTAL		6 000	7 400	7 400
TOTAL GENERAL		6 781	475 790	475 790

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	8 412		12 618
Installations générales agencements aménagements constr.	11 220	4 808		16 028
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 102	2 364		6 466
Installations générales agencements aménagements divers	60	120		180
Matériel de transport	74 287	20 739	781	94 245
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 073	1 051		5 124
TOTAL	97 948	37 494	781	134 661
TOTAL GENERAL	101 825	37 494	781	138 538

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	8 412				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	4 808				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 364				
Instal.générales agenc.aménag.divers	120				
Matériel de transport	20 739				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 051				
TOTAL	37 494				
TOTAL GENERAL	37 494				

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		26 324		160 263
Report à nouveau	-25 053		101 482	76 429	
RESULTAT DE L'EXERCICE	51 376	47 316			98 693
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	15 000			3 750	11 250
Subventions d'investissement	210 951		213 125	61 434	362 641
Provisions réglementées					
TOTAL I	431 123	47 316	340 931	141 614	677 756

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
Pensions et obligations similaires		4 555			4 555
Autres provisions pour risques et charges	22 000		2 268		19 732
TOTAL	22 000	4 555	2 268		24 287

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours		26 580			26 580
TOTAL		26 580			26 580
TOTAL GENERAL	22 000	31 135	2 268		50 867
Dont dotations et reprises d'exploitation		31 135	2 268		

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	7 400	7 400	
Autres créances clients	39 442	39 442	
Personnel et comptes rattachés	100	100	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	287	287	
Divers état et autres collectivités publiques	122 168	122 168	
Débiteurs divers	303	303	
Charges constatées d'avance	8 349	8 349	
TOTAL	178 049	178 049	

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	46	46		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 159	3 159		
Emprunts et dettes financières divers	2 270	2 270		
Fournisseurs et comptes rattachés	29 545	29 545		
Personnel et comptes rattachés	15 920	15 920		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 076	25 076		
Autres impôts taxes et assimilés	5 667	5 667		
Autres dettes	2 125	2 125		
TOTAL	83 807	83 807		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 350			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	87 827			

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	122 247
Total	122 247

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	46
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 555
Dettes fiscales et sociales	29 207
Autres dettes	2 125
Total	41 933

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	8 349
Total	8 349

- 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.
Le montant provisionné en comptabilité est de 4 555 €.

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	4 003
35 à 44 ans	21 à 30 ans	361
moins de 35 ans	plus de 30 ans	191
Engagement total		4 555

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%