



KPMG S.A.  
Economie Sociale et Solidaire  
Immeuble le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris la Défense cedex  
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association La Seine en Partage**

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2013**  
**Association La Seine en Partage**  
**Hôtel de Ville de Montereau - 54, rue Jean Jaurès -**  
**77875 Montereau-Fault-Yonne**  
*Ce rapport contient 17 pages*  
**Référence : JE/MM/CDS**

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directoire et  
conseil de surveillance,  
inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles

**Siège social :**  
KPMG S.A.  
Immeuble Le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris La Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €.  
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417



KPMG S.A.  
Economie Sociale et Solidaire  
Immeuble le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris la Défense cedex  
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association La Seine en Partage**

Siège social : Hôtel de Ville de Montereau - 54, rue Jean Jaurès -  
77875 Montereau-Fault-Yonne

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

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 2013, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association La Seine en Partage, 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 votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **1 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.

## **2 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 tels qu'indiqués dans l'annexe 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.

## **3 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 Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris La Défense, le 30 avril 2014

KPMG S.A.



Jérôme Eustache  
*Associé*

BILAN

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)
	Brut	Amort prov.	Net	Net
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 280	2 280		
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 280</b>	<b>2 280</b>		
<i>Stocks en cours</i>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances usagers et comptes rattachés	42 466		42 466	68 948
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs	527		527	2
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Autres	29 474		29 474	639
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	82 142		82 142	80 104
Charges constatées d'avance	663		663	650
<b>TOTAL (II)</b>	<b>155 272</b>		<b>155 272</b>	<b>150 343</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>157 552</b>	<b>2 280</b>	<b>155 272</b>	<b>150 343</b>

### BILAN(SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)
<i>Fonds associatifs et réserves</i>		
<b>Fonds propres</b>		
. Fonds associatifs sans droit de reprise	104 384	102 681
. Ecart de réévaluation		
. Réserves		
. Report à nouveau		
. Résultat de l'exercice	17 749	1 703
<b>Autres fonds associatifs</b>		
. 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		
. Droits des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	122 132	104 384
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Fonds dédiés</b>		
. Sur subventions de fonctionnement		
. Sur autres ressources		
<b>TOTAL (III)</b>		
<i>Dettes</i>		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		819
Fournisseurs et comptes rattachés	16 447	19 565
Autres	16 693	21 775
Produits constatés d'avance		3 800
<b>TOTAL (IV)</b>	33 140	45 959
<b>Ecart de conversion passif (V)</b>		
<b>TOTAL PASSIF</b>	155 272	150 343
<i>Engagements reçus</i>		
<b>Legs nets à réaliser</b>		
. acceptés par les organes statutairement compétents		
. autorisés par l'organisme de tutelle		
<b>Dont en nature restant à vendre</b>		
<i>Engagements donnés</i>		

### COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

Exercice clos le  
31/12/2013  
(12 mois)

Exercice précédent  
31/12/2012  
(12 mois)

	France	Exportations	Total	Total
<i>Produits d'exploitation</i>				
Ventes de marchandises	14 495		14 495	437
Production vendue biens				
Production vendue services				
Montants nets produits d'expl.	14 495		14 495	437
<i>Autres produits d'exploitation</i>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			15 000	16 000
Dons				
Cotisations			116 122	109 592
Legs et donations				
Produits liés à des financements réglementaires				
Autres produits			98 561	88 997
Reprise de provisions				
Transfert de charges				150
Sous-total des autres produits d'exploitation			229 683	214 739
Total des produits d'exploitation (I)			244 177	215 176
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)				
<i>Produits financiers</i>				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)				
<i>Produits exceptionnels</i>				
Sur opérations de gestion			361	
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (IV)			361	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			244 539	215 176
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT				
TOTAL GENERAL			244 539	215 176
<i>Charges d'exploitation</i>				
Achats de marchandises et de matières premières			14 408	5 687
Variation de stock marchandises et matières premières				
Autres achats non stockés			66 831	76 355
Services extérieurs			7 064	8 374
Autres services extérieurs			28 032	26 852
Impôts, taxes et versements assimilés			1 484	1 108
Salaires et traitements			65 139	64 433
Charges sociales			30 016	29 320

	Exercice clos le <b>31/12/2013</b> (12 mois)		Exercice précédent: <b>31/12/2012</b> (12 mois)	
	France	Exportations	Total	Total
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

	Présenté en Euros	
	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)
Dotations aux amortissements		823
Dotations aux provisions		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Autres charges	817	436
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>213 790</b>	<b>213 388</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		
<i>Charges financières</i>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
<b>Total des charges financières (III)</b>		
<i>Charges exceptionnelles</i>		
Sur opérations de gestion	13 000	85
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>13 000</b>	<b>85</b>
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôts sur les sociétés (VI)		
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>226 790</b>	<b>213 473</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>17 749</b>	<b>1 703</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>244 539</b>	<b>215 176</b>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>		
Produits		
. Bénévolat		
. Prestations en nature		
. Dons en nature		
<b>Total</b>		
Charges		
. Secours en nature		
. Mise à disposition gratuite de biens et services		
. Personnel bénévole		
<b>Total</b>		



**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS****PREAMBULE**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 155 271,94 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 17 748,59 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

**SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS****REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

**COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des échéances des créances et des dettes

**Informations et commentaires sur :**

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

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,

et 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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

*IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES*

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : non décomposable,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Matériel de bureau et informatique

03 ans

*CREANCES ET DETTES*

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**CHANGEMENTS DE MÉTHODE**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT  
ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Autres
Frais d'établissement, recherche et développement TOTAL			
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 280		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	2 280		
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	2 280		

	Diminutions	Régularisation de l'exercice	Régularisation de l'exercice	Régularisation de l'exercice
Frais d'établissement, recherche et développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			2 280	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			2 280	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL			2 280	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

		Situations et mouvements de l'exercice			
		Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier		2 280			2 280
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL	2 280			2 280
	TOTAL GENERAL	2 280			2 280

		Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
		Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	TOTAL					
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL					
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Installations générales, agencements divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables et divers						
	TOTAL					
	TOTAL GENERAL					

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

ETAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

Etat des créances	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	42 466	42 466	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	30 001	30 001	
Charges constatées d'avance	663	663	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>73 130</b>	<b>73 130</b>	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	16 447	16 447		
Personnel et comptes rattachés	2 217	2 217		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 729	12 729		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	1 484	1 484		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	263	263		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>33 140</b>	<b>33 140</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				



PRODUITS ET AVOIRS À RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TIC
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :            )	29 474
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>29 474</b>

CHARGES À PAYER ET AVOIRS À ÉTABLIR

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TIC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 970
Dettes fiscales et sociales	4 441
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :            )	
<b>TOTAL</b>	<b>12 411</b>

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	663	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>663</b>	

Commentaires :

Néant