

**ASSOCIATION OUVRIERE**  
**DES COMPAGNONS DU DEVOIR**  
**DU TOUR DE France**

Association à but non lucratif

reconnue d'utilité publique par décret du 13 mai 1943

**Siège Social : 82, rue de l'Hôtel de Ville - 75004 PARIS**

**N° de téléphone : 01 44 78 22 50**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2013**



**P C A Conseils**

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE 2013**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée aux Assises du 25 juin 2010, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- Le contrôle des comptes annuels
- La justification de mes appréciations
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 20 mars 2014. 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 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 et au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments probants justifiant les données 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 nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels, tels qu'ils figurent en annexe du présent rapport, faisant apparaître un total de bilan de **119 757 091 €** et un résultat de l'exercice déficitaire de **- 1 336 319 €** 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 APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- Le point I « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe aux comptes financiers précise la nature des événements justifiant l'importance des charges et produits exceptionnels de l'exercice 2013,

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 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 financier présenté par le trésorier au nom du Conseil sur la situation financière et les comptes annuels de l'association.

Fait à Paris, le 10 avril 2014

**Le commissaire aux comptes**  
Société **PCA Conseils**  
représentée par **Patrice CASALS-ANFRUNS**  
Compagnie Régionale de PARIS

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P. Casals-Anfruns', is written over the printed name of the auditor.

AOCDTF

## BILAN ACTIF

Intitulés	2013			2012
	Brut	Amort	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b><u>immobilisations incorporelles</u></b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	498 624	395 957	102 667	105 765
Fonds commercial	98 589		98 589	98 589
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b><u>immobilisations corporelles</u></b>				
Terrains	1 160 938		1 160 938	1 160 938
Constructions	143 353 955	70 783 535	72 570 420	70 025 296
Installations techniques, matériel et outillage industriels	16 646 662	10 814 836	5 831 826	5 590 349
Autres immobilisations corporelles	12 013 257	7 220 923	4 792 334	4 775 310
Immobilisations en cours	6 704 433		6 704 433	3 386 012
Avances et acomptes				
<b><u>immobilisations financières</u></b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	3 596		3 596	3 000
Autres immobilisations financières	2 523 742		2 523 742	2 575 145
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>183 003 796</b>	<b>89 215 251</b>	<b>93 788 545</b>	<b>87 720 405</b>
<b><u>Stocks</u></b>				
Matières premières, approvisionnements	1 111 052		1 111 052	1 037 592
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	1 184 023	599 675	584 349	568 862
Marchandises	377 534	61 398	316 136	251 393
Avances et acomptes versés sur commandes	386 239		386 239	253 127
<b><u>Créances</u></b>				
Clients et comptes rattachés	12 096 454	2 431 692	9 664 762	9 262 933
Autres créances	3 880 010		3 880 010	3 823 501
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b><u>Divers</u></b>				
Valeurs mobilières dont actions propres :	7 911 666		7 911 666	14 610 161
Disponibilités	1 622 664		1 622 664	1 755 072
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>28 569 642</b>	<b>3 092 764</b>	<b>25 476 878</b>	<b>31 562 641</b>
<b><u>Comptes de régularisations</u></b>				
Charges constatées d'avance	491 668		491 668	413 493
<b>TOTAL III</b>	<b>29 061 310</b>	<b>3 092 764</b>	<b>25 968 546</b>	<b>31 976 134</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>212 065 106</b>	<b>92 308 015</b>	<b>119 757 091</b>	<b>119 696 539</b>

AOCDTF

## BILAN PASSIF

Intitulés	2013	2012
Fonds associatif	17 850 135	17 850 135
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecarts de réévaluation	18 207 163	18 207 163
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	27 233 020	27 233 020
Report à nouveau	-1 937 667	-2 298 702
<b>Resultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>-1 336 319</b>	<b>361 035</b>
Subventions d'investissement	29 099 633	27 778 352
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>89 115 965</b>	<b>89 131 003</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	201 187	405 865
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>201 187</b>	<b>405 865</b>
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 544 294	10 198 156
Emprunts et dettes financières divers	1 082 591	985 419
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 803 427	2 176 340
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 657 836	4 526 557
Dettes fiscales et sociales	10 950 161	8 911 505
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 306 208	1 336 294
Autres dettes	382 131	439 208
<b>Comptes de régularisation</b>		
Produits constatés d'avance	1 713 291	1 586 192
<b>DETTES</b>	<b>30 439 939</b>	<b>30 159 671</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>119 757 091</b>	<b>119 696 539</b>

AOCDTF


## COMPTE DE RESULTAT (en liste)

	2013			2012
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	470 329		470 329	556 921
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	43 033 427		43 033 427	42 735 996
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>43 503 756</b>		<b>43 503 756</b>	<b>43 292 917</b>
Production stockée			-18 541	-84 818
Production immobilisée			5 338	
Subventions d'exploitation			26 690 439	29 736 038
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			1 070 089	1 870 148
Autres produits			3 238 308	2 983 640
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>74 489 390</b>	<b>77 797 924</b>
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			19 125	25 391
Variation de stock (marchandises)			-27 611	-1 367
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			9 244 077	9 767 711
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-92 915	47 684
Autres achats et charges externes			27 054 048	28 363 120
Impôts, taxes et assimilés			673 080	695 994
Salaires et traitements			23 036 284	23 541 284
Charges sociales			10 767 375	10 960 043
<b>Dotations d'exploitation</b>				
sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 570 125	6 284 356
sur immobilisations : dotations aux provisions				
sur actif circulant : dotations aux provisions			724 453	661 488
pour risques et charges : dotations aux provisions			90 670	193 341
Autres charges			764 943	1 223 659
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>78 823 655</b>	<b>81 762 704</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-4 334 265</b>	<b>-3 964 780</b>
<b>Opérations en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			167 377	227 376
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			600	528
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			41 972	20 979
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>209 949</b>	<b>248 883</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			278 194	205 040
Différences négatives de change			489	940
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>			<b>278 683</b>	<b>205 980</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-68 733</b>	<b>42 903</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>			<b>-4 402 998</b>	<b>-3 921 877</b>

AOCDTF

## COMPTE DE RESULTAT (Suite)


	2013	2012
<b>Produits exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 103 126	985 847
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 187 161	3 580 314
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 027 152	1 785 934
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>4 317 438</b>	<b>6 352 096</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	859 824	692 310
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	390 935	1 182 427
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 250 759</b>	<b>1 874 737</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>3 066 679</b>	<b>4 477 359</b>
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		194 447
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>79 016 778</b>	<b>84 398 903</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>80 353 097</b>	<b>84 037 868</b>
<b>BENEFICE ou PERTE</b>	<b>-1 336 319</b>	<b>361 035</b>

  
**PCA Conseils**  
 Le présent document a servi  
 de support matériel à  
 la rédaction du rapport qui précède.

AOCDTF

## VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2013			2012		
	France	Export	Total	France	Export	Total
Participations actions de formation	16 694 490		16 694 490	17 106 510		17 106 510
Hébergement	16 594 051		16 594 051	15 989 277		15 989 277
Restauration	8 273 635		8 273 635	8 685 540		8 685 540
Recettes foyer	34 991		34 991	39 704		39 704
Recettes vins fins	1 146		1 146	1 151		1 151
Abonnement journal	70 396		70 396	71 044		71 044
Ventes encyclopédie						
Ventes librairie	399 933		399 933	485 877		485 877
Produits annexes	1 435 114		1 435 114	913 813		913 813
<b>TOTAL</b>	<b>43 503 756</b>		<b>43 503 756</b>	<b>43 292 916</b>		<b>43 292 916</b>

  
**PCA Conseils**  
 Le présent document a servi  
 de support matériel à  
 la rédaction du rapport qui précède.



## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Le bilan de l'exercice clos au 31 décembre 2013 dont le total est de 119 757 091 € et le compte de résultat dont le total des produits est de 79 016 778 € se solde par un résultat déficitaire de 1 336 319 €. L'exercice social a une durée de douze mois correspondant à l'année civile.

Les comptes arrêtés par le Conseil d'Administration du 20 Mars 2014 établis conformément aux dispositions du plan comptable et des règles comptables du secteur associatif à but non lucratif (arrêté interministériel du 08 avril 1999, règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable CRC) couvrent les services et établissements suivants :

### 1 – Les Régions de l'AOCDTF :

ALSACE		
LORRAINE	regroupant les prévôtés de	STRASBOURG – NANCY
AQUITAINE	regroupant les prévôtés de	BORDEAUX – PERIGUEUX – PAU – LAMOTHE
BOURGOGNE	regroupant les prévôtés de	DIJON – AUXERRE – SAONE
BRETAGNE	regroupant les prévôtés de	RENNES – BREST
CENTRE	regroupant les prévôtés de	TOURS LITTRE – TOURS ST SYMPHORIEN – CEPOY
CHAMPAGNE – ARDENNES	regroupant les prévôtés de	REIMS – MUIZON – TROYES
ILE DE France	regroupant les prévôtés de	PARIS – EPONE – ROUEN – CAEN
LANGUEDOC	regroupant les prévôtés de	NIMES – MONTPELLIER
MIDI PYRENEES	regroupant les prévôtés de	TOULOUSE – ALBI – COLOMIERS - RODEZ
NORD	regroupant la prévôté de	LILLE
PACA	regroupant les prévôtés de	MARSEILLE – L'ARGENTIERE – CAGNES
PAYS DE LOIRE	regroupant les prévôtés de	ANGERS BAUMETTE – ANGERS COPERNIC – NANTES – CHOLET – LE MANS – SAUMUR
POITOU- CHARENTES	regroupant les prévôtés de	LA ROCHELLE – ANGOULEME - POITIERS
RHONE –ALPES	regroupant les prévôtés de	LYON – PONT DE VEYLE – SAINT ETIENNE – GRENOBLE - ANNECY

### 2 – Le siège social de l'association

### 3 – L'encyclopédie des métiers

### 4 – La librairie du compagnonnage

### 5 – Les comptes des Métiers

## **I – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

### **Sinistres**

**1-1 Un sinistre est survenu dans les locaux de Chancelade (région Aquitaine)** le 15 janvier 2012 qui a entraîné la destruction de l'atelier bois.

L'indemnité contractuelle d'assurance confirmée le 13 juillet 2012 s'élève à 936 688 € et la sortie des biens immobilisés détruits représente une charge exceptionnelle de 75 962 €

La réception du chantier par l'architecte a été faite au 7 Janvier 2014 avec pour objectif de respecter le délai limite de reconstruction fixé par l'assurance à 2 ans.

Au 31 Décembre 2013, une indemnité d'assurance différée de 232 254 € a été comptabilisée en produit à recevoir. Ce montant a été versé fin mars 2014 par l'assurance.

**1-2 Un incendie est survenu le 27 novembre 2011 sur le site de Muizon (région Champagne Ardenne)** et a entraîné la destruction des ateliers. Par ailleurs ce site était en cours de rénovation lors du sinistre.

Au 31 Décembre 2012, l'indemnité d'assurance perçue s'élève à 2 292 837 € et la sortie des biens immobilisés détruits représente une charge exceptionnelle de 662 771 €. Dans la mesure où ces immobilisations étaient en parties subventionnées, la quote-part de la subvention restante de 485 845 € a été réaffectée à la reconstruction de l'atelier bois.

La mise en service a été effectuée le 1<sup>er</sup> Décembre 2013 en respectant le délai limite de reconstruction fixé par l'assurance à 2 ans.

Au 31 Décembre 2013, une indemnité d'assurance différée de 721 195 € a été comptabilisée. Ce montant a été versé fin mars 2014 par l'assurance.

### **Réorganisation de la région Poitou**

L'installation dans les nouveaux locaux de La Rochelle a engendré le déménagement de locaux de Poitiers et de Périgny. Les valeurs nettes comptables des actifs sortis à cette occasion est de 245 301 € essentiellement de l'aménagement et de l'installation.

Les frais de remise en état des locaux passés en charges exceptionnelles ont été respectivement de 26 000 € et 45 000 €

### **Cessions de biens immobiliers**

Aucune cession de biens immobiliers n'a été effectuée durant l'année 2013.

### **Poursuite de la mise à jour de l'actif immobilisé**

En appliquant le principe suivant : sortie de l'essentiel des biens totalement amortis.

En 2012, les régions concernées étaient Ile de France, Midi Pyrénées, Pays de Loire et Rhône Alpes. En 2013, le travail a été poursuivi et achevé sur les autres régions.

Cette opération s'accompagne d'une mise à jour des subventions d'équipement qui ont financé les biens immobilisés.

Au 31 Décembre 2013, l'impact dans les comptes est une charge exceptionnelle de 91 588 € compensée par une reprise des reliquats des subventions d'équipement pour 226 515 €

## **II – EVENEMENT POSTERIEUR A LA CLOTURE**

Néant

### **III - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

**A – Les conventions générales comptables sont 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, exception faite des changements de méthode exposés au point I de la présente annexe.
- Indépendance des exercices conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

**B – La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est :**

- a) La valeur réévaluée à fin 1983 pour les valeurs immobilisées correspondant aux immeubles : constructions, aménagements
- b) Les valeurs historiques pour les autres valeurs immobilisées et pour les autres postes du bilan.

**C – Les autres points suivants sont signalés afin de permettre une bonne interprétation des comptes :**

**a) Immobilisations**

- 1) La dotation aux amortissements des immobilisations est calculée prorata temporis selon un rythme linéaire en fonction de la durée d'utilisation du bien :

- Structure porteuse BSP	50 ans
- Clos et couverts BCC	35 ans
- Agencements lourds AL	30 ans
- Lot technique LT	20 ans
- Agencements simples AS	10 ans
- Mobilier, matériels d'hébergement et de restauration	10 ans
- Matériel de formation	3,5, 8 ans
- Matériel informatique	3 ans et 5 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Rachat de biens en crédit bail : essentiellement matériel informatique et matériel de transport	1 à 3 ans

- 2) Les immobilisations financières sont valorisées au coût historique d'acquisition.
- 3) Les stocks sont valorisés au coût de revient et font l'objet pour l'Encyclopédie et de la Librairie d'une provision pour tenir compte des risques de non-commercialisation des ouvrages réalisés.
- 4) Les provisions pour dépréciation de créances sont provisionnées à 100% pour les échéances supérieures à 1 an et à 75 % pour les échéances comprises entre 6 mois et 1 an.
- 5) Les provisions pour risques sont déterminées, cas par cas, en fonction des risques encourus.

b) **Les subventions d'équipement :**

1) Principe de reprise :

Reçues pour le financement des constructions et des équipements, elles font l'objet d'une reprise déterminée par référence à la durée de vie des équipements concernés à compter du 1<sup>er</sup> janvier 1996. Depuis 2006, elles ont été décomposées de la même façon que les immobilisations

2) incidence sur la présentation des comptes :

Les résultats 2012 et 2013 présentés avant et après reprise des subventions d'équipement sont les suivants :

	2012	2013
Résultat de l'exercice avant Amortissement subvention équipement	- 1 691 639	- 3 516 306
Quote-part subvention rapportée au résultat	2 052 674	2 179 987
Résultat après amortissement des subventions d'équipement après IS	361 035	- 1 336 319

3) Comptabilisation des subventions relatives aux immobilisations en cours de réalisation :

Les subventions d'investissement liées aux immobilisations en cours sont comptabilisées à hauteur de l'avancée des travaux réalisés.

En 2013, le montant des subventions sur des chantiers en cours est de 428 887 €

4) Les subventions d'investissement :

Des subventions d'investissements ont été reçues sur les régions suivantes :

Alsace-Lorraine, Aquitaine, Bourgogne, Bretagne, Centre, Champagne, Ile de France, Languedoc, Midi Pyrénées, Nord, Paca, Pays de la Loire, Poitou-Charentes et Rhône-Alpes.

Ces subventions peuvent être assorties d'obligations pour l'association qui sont pour l'essentielles suivantes :

**Pour l'immobilier :** Pendant 20 ans, ne pas modifier la destination de la réalisation – ne pas aliéner les locaux – ne pas confier la gestion à un tiers.

**Pour le mobilier :** Pendant 3 ans, maintien de la destination et de l'usage du bien.

**D – Régime d'imposition :**

L'Association est sectorisée :

- En secteur lucratif pour ses activités de formation continue, Encyclopédie et Librairie. Ce secteur est soumis aux impôts commerciaux : TVA (sauf formation continue), Impôts sur les sociétés, Taxe professionnelle et Taxe apprentissage.
- En secteur non lucratif pour ses autres activités dont l'apprentissage, le perfectionnement par le Tour de France. Ce secteur est assujéti à la taxe sur les salaires.

#### **IV – AUTRES INFORMATIONS**

##### **A – Legs en cours :**

Le règlement n°99-01 du Comité de la Règlementation Comptable pose le principe de comptabilisation suivant pour les legs : comptabilisation en compte de tiers 475 au fur et à mesure des encaissements et des décaissements liés à la cession des biens, en compte de produits pour la totalité du legs au moment de sa réalisation effective et définitive.

Le principe comptable suivant est appliqué :

- sont comptabilisés en produits les legs totalement réalisés.
- sont comptabilisés en compte 475000, les legs en cours de réalisation à la clôture de l'exercice (charges et produits)

Le conseil a accepté un legs au cours de l'exercice 2012 et qui n'a été réalisé au cours de l'exercice 2013.

##### **B - Droits individuels à la formation :**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 54 189 heures au 31 décembre 2013. En tant qu'organisme de formation, ces heures seront effectuées au sein de l'Association. En cours du soir ou pendant les périodes de formation (métiers, langues, informatique, gestion, management, etc.)

##### **C – Rémunération des dirigeants et cadres dirigeants :**

Les membres du Conseil des Compagnons, dirigeants au sens de l'instruction fiscale 44-5-06 du 18 décembre 2006 exercent bénévolement leur mandat. Aucune rémunération en espèces ou en nature ne leur est versée à titre personnel. La rémunération brute annuelle des trois plus hauts cadres dirigeants est de 235 111 €

##### **D – Valorisation du bénévolat**

Le bénévolat est pratiqué au sein de l'Association Ouvrière des Compagnons du Devoir, mais n'est pas valorisé.

##### **E - Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires perçus par le commissaire aux comptes sur l'exercice 2013 s'élèvent à 123 240 € HT soit 147 395 € TTC au titre de sa mission légale et à 4 800 € HT soit 5 740.80 € TTC au titre d'autres diligences et prestations directement liées à la mission.

##### **F - Effectif salarial moyen**

Sur l'année 2013, la moyenne des salariés est de 1 352 personnes.

**V – ENGAGEMENTS HORS BILAN****A- Crédit baux :**

ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, ...							
Autres immobilisations corporelles	596 093	646 526	50 433	0.00	0.00	50 433	244
Immobilisations en cours							
<b>Total</b>	<b>596 093</b>	<b>646 526</b>	<b>50 433</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>50 433</b>	<b>244</b>

**B- Engagements pris en matière de retraite :**

Les engagements au titre de pension ou complément de retraite envers le personnel de l'association existant au 31 décembre 2013 sont déterminés, conformément à la recommandation du CNC n° 2003-R-01 en tenant compte :

- de la capitalisation des salaires (+2%) et de l'indemnité à verser aux salariés selon les modalités prévues par la convention collective des organismes de formation appliquée par l'AOCDTF,
- d'une table de mortalité (INSEE 2008-2010),
- d'une actualisation des indemnités dues au moment du départ à la retraite par un taux tenant compte de l'inflation de 3.17% au 31/12/2013 et du turn-over moyen du personnel sur les 2 derniers exercices (de 10% au 31/12/2013)
- du taux de charges patronales de 47.53%

Ont été exclus de ce calcul : les prévôts, les chargés de mission, les formateurs Maître de stage, les formateurs enseignement général.

Cet engagement n'est pas comptabilisé dans les comptes de l'Association et s'élève à 521 152 € au 31 décembre 2013.

## C- Engagements reçus :

		2013
<b>Legs en cours</b>		1 ACCEPTE
<b>Bail emphytéotique</b>		
Alsace	Rue Wasselonne à Strasbourg	100
	Avenue du Général De Gaulle	74 604
Bourgogne	Rue Kielmann	0
Centre	Rue Littré	2
	Rue Pierre Louis Courier	2
	Le Château	0
Idf	Place Saint Gervais et rue de l'Hôtel de Ville	2
Paca	La Fressinouse	4 993
Pays de la Loire	Boulevard Copernic	33 697
	Rue Duplessis Mornay	15 000
Rhône	Rue Montriblond	46 525
	La Roseraie	5 798
	Le Château	5 942
<b>Bail à construction</b>		
Champagne	Rue Marie Curie	23 182
Idf	Rue Francis Poulenc	3
Midi	Avenue Robert Schuman	0
	Impasse Cambon	0
	Route de Castelnaud d'Auzon	0
<b>Bail à longue durée</b>		
Aquitaine	Rue du Stade	5 122
<b>Bail commercial</b>		
Aquitaine	Lieu-dit Saint Albert	25 834
Bretagne	Rue de Bellevue	45 515
Champagne	Boulevard Charles Arnoud	6 309
Idf	Rue du Landy	116 418
Poitou	Rue du Puy Pezard Bosmathe	16 415
	Rue Pierre Loti	17 495
<b>TOTAL</b>		<b>442 958</b>

**D - Engagements donnés :**

		<b>2013</b>
<b>Effets escomptés non échus</b>		0
<b>Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités</b>		521 152
<b>Bail emphytéotique</b>		
Centre	Rue de Franche Comté	3 140
Champagne	chemin de Reims	5 317
Languedoc	Chemin du Compagnon	3 636
Midi	Rue de Pyrénées à Toulouse	1 741
	Rue du Maréchal Lyautey	7 307
Nord	Rue de Babylone	15 647
Paca	Rue du Docteur Cauvin	52 775
Rhône	Rue Raoul Follereau à la Talaudière	75 069
<b>Bail à construction</b>		
Aquitaine	Chemin de Chercuzac	98 899.08
<b>Bail à longue durée</b>		
<b>Bail commercial</b>		
<b>Hypothèque</b>		NEANT
<b>Nantissement</b>		<b>Montant à l'origine</b>
	Prêts auprès de la Société Générale	1 000 000 €
	Prêts auprès de la BNP	2 500 000 €
	Prêts auprès du Crédit Coopératif	3 000 000 €
		<b>TOTAL</b>
		<b>2 750 645</b>



AOCDF

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2013	AUGMENTATIONS	
		Réévaluations courant 2013	Acquisitions courant 2013
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles	528 728		69 263
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>528 728</b>		<b>69 263</b>
Terrains	1 160 938		
Constructions sur sol propre	40 561 734		8 330
Constructions sur sol d'autrui	2 967 825		
Installations générales, agencements des constructions	106 926 288		7 161 416
Installations techniques, matériel et outillages industriels	18 477 752		1 654 997
Installations générales, agencements, aménagements divers			
Matériel de transport	103 956		19 952
Matériel de bureau et mobilier informatique	10 337 925		789 173
Emballages récupérables et divers	1 656 574		
Immobilisations corporelles en cours	3 386 012		5 335 454
Avances et acomptes			
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>185 579 003</b>		<b>14 969 322</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 578 145		68 562
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>2 578 145</b>		<b>68 562</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>188 685 877</b>		<b>15 107 147</b>

	DIMINUTIONS		Valeur brute fin 2013	Valeur d'origine
	Virements courant 2013	Cessions courant 2013		
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles		777	597 213	
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		<b>777</b>	<b>597 213</b>	
Terrains			1 160 938	
Constructions sur sol propre		1 443 436	39 126 628	
Constructions sur sol d'autrui		2 881 441	86 384	
Installations générales, agencements des constructions		9 946 761	104 140 943	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 486 086	16 646 662	
Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport		15 718	108 190	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		878 605	10 248 493	
Emballages récupérables et divers			1 656 574	
Immobilisations corporelles en cours	2 017 033		6 704 433	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 017 033</b>	<b>18 652 047</b>	<b>179 879 245</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		119 370	2 527 337	
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>119 370</b>	<b>2 527 337</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 017 033</b>	<b>18 772 195</b>	<b>183 003 796</b>	

AOCDF

## AMORTISSEMENTS

Situation et mouvements de l'exercice	Montant début 2013	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2013
Frais d'établissement, de recherche et de dév. Autres postes d'immobilisations incorporelles	324 374	72 360	777	395 957
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>324 374</b>	<b>72 360</b>	<b>777</b>	<b>395 957</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre	28 159 418	936 117	1 373 167	27 722 367
Constructions sur sol d'autrui	2 947 594	1 872	2 881 441	68 025
Installations générales, agencements des constr.	49 323 539	3 356 860	9 687 256	42 993 143
Installations techniques, matériel et outillage indust.	12 887 403	1 409 113	3 481 680	10 814 836
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport	100 900	4 363	15 718	89 545
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 222 245	779 061	869 928	7 131 378
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>100 641 098</b>	<b>6 487 386</b>	<b>18 309 190</b>	<b>88 819 294</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>100 965 471</b>	<b>6 559 747</b>	<b>18 309 967</b>	<b>89 215 251</b>

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement, de recherche et de dév. Autres postes d'immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL DES IMMO. INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst gén., agencements des constr.							
Inst tech, matériel et outillages ind.							
Inst gén, agencements, aménag.							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique							
Emballages récupérables et divers							
<b>TOTAL DES IMMO. CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition des titres de participation							
<b>TOTAL GENERAL</b>							


TOTAL GENERAL non ventilé

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2013	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin
Frais d'émission d'emprunt à étaler Primes de remboursement des obligations				

AOCDF

## MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES

INTITULES	AU 01.01.2013	AFFECTATION DU RESULTAT	REGULARISATION	AU 31.12.2013
Apports permanents entre siège et établissements	122 956			122 956
Réserve de renouvellement des investissements	8 629 821			8 629 821
Réserves d'investissements affectées à des biens renouvelables	10 521 056			10 521 056
Fonds statutaires	1 184 921			1 184 921
Legs donations actif immo.	2 064 476			2 064 476
Fond associatif drt. Cp/ré.	3 956 726			3 956 726
Réserves diverses	403 734			403 734
Ecart réévaluations bien d/r	18 207 163			18 207 163
Valeur du bénévolat pour investissements	2 190 523			2 190 523
Résultats cumulés dt affect prov pour trvx 2002 de 3 498 789,07	-2 298 702	361 035		-1 937 667
Subventions rapportées aux réserves	12 145 046			12 145 046
Réserve de trésorerie	3 863 896			3 863 896
<b>TOTAL FONDS DE DOTATION AFFECTEE</b>	<b>60 991 616</b>	<b>361 035</b>		<b>61 352 652</b>
Subvention d'équipement :				
Valeur brute	55 409 886		795 345	56 205 231
Valeur amortie	-27 631 535		525 936	-27 105 598
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>	<b>27 778 352</b>		<b>1 321 281</b>	<b>29 099 633</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>361 035</b>	<b>-361 035</b>	<b>-1 336 319</b>	<b>-1 336 319</b>
<b>TOTAL GENERAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>89 131 003</b>		<b>-15 038</b>	<b>89 115 965</b>

  
**PCA Conseils**  
 Le présent document a servi  
 de support matériel à  
 la rédaction du rapport qui précède.

## AOCDTF

## PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2013	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2013
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour reconst. des gisements (mines, pétrole)						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions fiscales pour impl. à l'étranger (av.1.1.92)						
Provisions fiscales pour impl. à l'étranger (ap.1.1.92)						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
<b>TOTAL DES PROVISIONS REGLEMENTEES</b>						
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
Provisions pour litiges	405 865	90 670			295 348	201 187
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						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Autres provisions pour risques et charges						
<b>TOTAL DES PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>405 865</b>	<b>90 670</b>			<b>295 348</b>	<b>201 187</b>
<b>Provisions pour dépréciation</b>						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	712 777				51 704	661 072
Sur comptes clients	2 178 637	724 132			471 077	2 431 692
Autres provisions dépréciations						
<b>TOTAL DES PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>2 891 414</b>	<b>724 132</b>			<b>522 781</b>	<b>3 092 764</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 297 279</b>	<b>814 802</b>			<b>818 129</b>	<b>3 293 951</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		814 802			818 129	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

AOCDTF

## ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	3 596	3 596	
Autres immobilisations financières	2 523 742	312 204	2 211 538
Clients douteux ou litigieux	2 551 048	2 551 048	
Autres créances clients	9 545 406	9 545 406	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	86 523	86 523	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 526	26 526	
Impôts sur les bénéfices	166 336	166 336	
Taxe sur la valeur ajoutée	12 662	12 662	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	60 480	60 480	
Débiteurs divers	3 527 483	3 527 483	
Charges constatées d'avance	491 668	491 668	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>18 995 470</b>	<b>16 783 932</b>	<b>2 211 538</b>

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à un an maxi	8 544 294	3 918 104	3 460 184	1 166 005
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à + de un an				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 068 462	1 068 462		
Fournisseurs et comptes rattachés	4 657 836	4 657 836		
Personnel et comptes rattachés	1 656 551	1 656 551		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 821 253	2 821 253		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	443	443		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	6 471 914	6 471 914		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 306 208	1 306 208		
Groupe et associés (2)	14 130	14 130		
Autres dettes	382 131	382 131		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 713 291	1 713 291		
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>28 636 511</b>	<b>24 010 322</b>	<b>3 460 184</b>	<b>1 166 005</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés