ARSPAC Association

Comptes annuels

au 31/12/2012

KPMG Entreprises
21/02/2013
Ce rapport contient 11 pages (hors annexes)
Comptes annuels

@ 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés.

Sommaire

Attestation **1**

Bilan & compte de résultat

Bilan actif 3

Bilan passif (avant répartition) 4

Compte de résultat 5

Compte de résultat (suite) 6

Détails

Bilan actif 8

Bilan passif avant répartition 9

Compte de résultat 10

KPMG Entreprises
Bureau d'Aurillac
5 avenue Georges Pompidou
15000 AURILLAC
France

Téléphone : +33 (0)4.71.45.49.00
Télécopie : +33 (0)4.71.48.85.61
Site internet : www.kpmg.fr

Association ARSPAC
6 rue du Président Delzons
15000 AURILLAC

A Aurillac, le 5 février 2013

ATTESTATION

d'expert-comptable

Mission de Présentation des comptes annuels

Dans le cadre de la **mission de Présentation** des comptes annuels de l'association ARSPAC pour l'exercice du **01/01/2012** au **31/12/2012** et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 23/01/2006 , nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de nos travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 23 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 113 168 EUR
- Chiffre d'affaires : 172 926 EUR
- Résultat net comptable : 18 172 EUR

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Alain Salabert

Dominique Simon
Expert-comptable, Associé

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

Comptes annuels

ARSPAC Association

Bilan & compte de résultat

Bilan

Association

ARSPAC Association

Au : 31/12/2012

EUR

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

Actif			Exercice			Exercice précédent
			Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2011
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	3 083	3 083		
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Total	**3 083**	**3 083**		
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst. techniques, mat.out.industriels				
		Autres immobilisations corporelles	25 258	23 423	1 835	2 028
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Total	**25 258**	**23 423**	**1 835**	**2 028**
	Immobilisations financières (2)	Participations				
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	600		600	600
		Total	**600**		**600**	**600**
	Total	**I**	**28 941**	**26 506**	**2 434**	**2 627**
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de productions biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Total				
	Avces et acptes versés sur commandes					
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés				
		Autres créances	27 065		27 065	14 636
		Total	**27 065**		**27 065**	**14 636**
	Divers	Autres titres				
		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	82 233		82 233	76 313
		Charges constatées d'avance (4)	1 435		1 435	1 457
	Total	**II**	**110 734**		**110 734**	**92 407**
Charges à répartir sur plusieurs exercices		**III**				
Primes de remboursement des emprunts		**IV**				
Ecart de conversion Actif		**V**				
Total de l'actif		**(I+II+III+IV+V)**	**139 675**	**26 506**	**113 168**	**95 035**

Renvois	(1) Dont droit au bail		
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières		
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)		
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents		
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle		
	Dons en nature restant à vendre		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

Bilan

ARSPAC Association

Au : 31/12/2012

EUR

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

Passif (avant répartition)			Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs / Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		15 254	15 254
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau		38 660	41 138
	Résultat de l'exercice		18 172	(2 478)
Fonds associatifs / Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	Apports			
	Legs et donations			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecarts de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
	Provisions réglementées			
	Droits des propriétaires (commodat)			
	Total	**I**	**72 086**	**53 914**
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
	Total	**II**		
Dettes	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (3)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		10 248	9 471
	Dettes fiscales et sociales		30 133	31 649
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
	Instruments de trésorerie			
	Produits constatés d'avance (1)		700	
	Total	**III**	**41 081**	**41 120**
	Ecart de conversion passif	**IV**		
	Total du passif	**(I+II+III+IV)**	**113 168**	**95 035**
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an			
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		41 081	41 120
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs			
	(3) Dont emprunts participatifs			
Engagements donnés	Sur les legs acceptés			
	Autres			

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat

ARSPAC Association

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Production vendue : Services liés à des financements réglementaires		
	Production vendue : Autres services	172 926	161 652
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	**172 926**	**161 652**
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	1 100	3 430
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 839	1 833
	Cotisations		
	Autres produits (1)		300
	Total des produits d'exploitation I	**175 865**	**167 215**
Charges d'exploitation	Marchandises : Achats		
	Marchandises : Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements : Achats	8 728	10 294
	Matières premières et autres approvisionnements : Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	19 306	21 902
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 932	4 505
	Salaires et traitements	86 255	93 387
	Charges sociales	40 107	41 915
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations : amortissements	907	2 307
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations : provisions		
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant		
	Dotations d'exploitation - pour risques et charges		
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation II	**159 237**	**174 313**
	Résultat d'exploitation (I-II)	**16 628**	**(7 097)**
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés **III**		
	Déficits ou excédents transférés **IV**		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 605	4 430
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	**1 605**	**4 430**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		33
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI		**33**
	Résultat financier (V-VI)	**1 605**	**4 396**
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	**18 234**	**(2 701)**
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : immobilier		

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat (suite)

ARSPAC Association

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir l'attestation

EUR

			Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions			223
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels	**VII**		**223**
Charges exceptionnels	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions		62	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	Total des charges exceptionnelles	**VIII**	**62**	
	Résultat exceptionnel	**(VII-VIII)**	**(62)**	**223**
Participations des salariés aux résultats		**IX**		
Impôts sur les sociétés		**X**		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		**XI**		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		**XII**		
Total des produits	**(I+III+V+VII+XI)**	**XIII**	**177 471**	**171 868**
Total des charges	**(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)**	**XIV**	**159 299**	**174 347**
Excédent ou déficit		**(XIII-XIV)**	**18 172**	**(2 478)**
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Charges				
Secours en nature				
Mise à disposition de biens et services				
Personnel bénévole				

Comptabilité tenue en euros

Comptes annuels

ARSPAC Association

Détails

Bilan actif

ARSPAC Association

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

EUR

	31/12/2012	31/12/2011
Concessions, brevets, droit similaire		
20510000 - LOGICIELS	3 083,28	3 083,28
28051000 - AMORT LOGICIEL	-3 083,88	-3 083,88
	-0,60	**-0,60**
Autres immobilisations corporelles		
21810000 - AGENCEMENT LOCAUX	4 763,42	4 763,42
21820000 - MATERIEL DE TRANSPORT	12 584,00	12 584,00
21830000 - MAT ET MOB DE BUREAU	6 562,29	5 848,29
21840000 - MAT ET MOB DE BUREAU	1 348,34	1 348,34
28181000 - AMORT AGENCEMENT	-3 874,73	-3 315,93
28182000 - AMORT MAT TRANSPORT	-12 584,00	-12 584,00
28183000 - AMORT MAT BUREAU	-6 964,32	-6 615,88
	1 835,00	**2 028,24**
Autres immobilisations financières		
27510000 - CAUTION LOCAUX	600,00	600,00
	600,00	**600,00**
Autres créances		
44170000 - SOLDE DG 2012	27 065,00	13 470,00
46870000 - PDT A RECEVOIR	0,00	1 166,04
	27 065,00	**14 636,04**
Disponibilités		
51210000 - CAISSE D EPARGNE	100,06	52,77
51211000 - CRCA	77 484,38	32 563,88
51212000 - C S L ASSOCIATION	4 649,41	43 697,23
	82 233,85	**76 313,88**
Charges constatées d'avances		
48600000 - CHARGES PAYEES D AVANCES	1 435,69	1 457,62
	1 435,69	**1 457,62**

Bilan passif avant répartition

ARSPAC Association

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

EUR

	31/12/2012	31/12/2011
Fonds associatifs sans droit de reprise		
10210000 - FONDS ASSOCIATIFS	754,44	754,44
10261700 - SUBV INVEST NON RENOUVELABLE	14 500,00	14 500,00
	15 254,44	**15 254,44**
Report à nouveau		
11000000 - REPORT EXCEDENTAIRE	38 660,14	41 138,47
	38 660,14	**41 138,47**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40110000 - FOURNISSEURS	10 248,60	2 958,96
40810000 - FOURN. FACTURES NON PARVENUES	0,00	6 512,35
	10 248,60	**9 471,31**
Dettes fiscales et sociales		
42100000 - SALAIRES A PAYER	0,00	28,00
42860000 - PROV CONGES PAYES	7 560,00	8 747,00
43100000 - URSSAF	11 550,00	11 203,00
43720000 - MUTUELLE MORNAY	1 761,36	1 238,19
43730000 - RETRAITE MORNAY	2 581,01	2 660,10
43860000 - PROV CHARG SUR C PAYE	4 326,00	4 810,00
44710000 - TAXE SUR LES SALAIRES	2 355,00	2 963,00
	30 133,37	**31 649,29**
Produits constatés d'avance (1)		
48710000 - Produits constatés d'avance	700,00	0,00
	700,00	**0,00**

Compte de résultat

ARSPAC Association

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

EUR

	31/12/2012	31/12/2011	Var. %
Production vendue autres services			
70610000 - DOTATION GLOBALE	172 836,00	161 652,00	6,92
70800000 - PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	90,00	0,00	0,00
	172 926,00	**161 652,00**	**6,97**
Subvention d'exploitation			
74000200 - SUBVENTION	1 100,00	3 430,00	-67,93
	1 100,00	**3 430,00**	**-67,93**
Reprises sur provisions et transferts de charges			
79124000 - TRANSF DE CHARGE DE PERSONNEL	1 839,57	1 833,34	0,34
	1 839,57	**1 833,34**	**0,34**
Autres produits			
75800000 - PRODUITS DE GESTION	0,00	300,00	-100,00
	0,00	**300,00**	**-100,00**
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
60110000 - PRESTATIONS DEROGATOIRES	5 841,28	6 048,25	-3,42
60611000 - EDF	225,48	192,03	17,42
60630000 - ACHAT DE PETITS MATERIELS	95,67	19,00	403,53
60631000 - ACHAT PDTS D ENTRETIEN	80,48	126,10	-36,18
60640000 - FOURNITURES DE BUREAU	2 028,86	3 158,94	-35,77
60660000 - CARBURANT	456,82	750,55	-39,14
	8 728,59	**10 294,87**	**-15,21**
Autres achats et charges externes			
61321000 - LOYER LOCAUX	3 957,67	3 795,88	4,26
61323000 - HERBERGEMENT SITE INTERNET	215,28	215,28	0,00
61350000 - LOCATION OCCASIONNELLE	0,00	695,37	-100,00
61400000 - CHARGES LOCATIVES	1 169,24	942,76	24,02
61520000 - ENTRETIEN REPARATION	937,31	1 027,45	-8,77
61521000 - ENTRETIEN MAT INFORMATIQUE	350,44	83,72	318,59
61522000 - ARRETE INTERMEDIAIRE SIMPLIFIE	0,00	59,80	-100,00
61560000 - MAINTENANCE LOGICIELS EBP PAIE	1 790,63	1 743,86	2,68
61610000 - ASSURANCES	1 087,02	1 081,61	0,50
61810000 - DOCUMENTATION	0,00	50,00	-100,00
62140000 - PERSONNEL DERACHE HOPITAL	196,14	454,58	-56,85
62261000 - HONORAIRE KPMG	2 153,74	2 113,32	1,91
62261100 - HONORAIRES CAC	2 500,00	0,00	0,00
62262000 - HONORAIRE JURIDIQUE	150,00	0,00	0,00
62263000 - HONORAIRES REUNION MEDECIN	260,00	320,00	-18,75
62263100 - HONORAIRES REUNION IDE	0,00	80,00	-100,00
62263200 - HONORAIRES REUNION PHARMACIE	0,00	40,00	-100,00
62263700 - HONORAIRESPSYCHOLOGUE	750,00	1 500,00	-50,00
62265000 - HONORAIRE FORMATEUR	0,00	900,00	-100,00
62266000 - HONORAIRE FORMATION INTERNE	0,00	1 025,24	-100,00
62360000 - PUBLICITE	0,00	322,92	-100,00
62411000 - FRAIS DE PORT	0,00	127,53	-100,00
62510000 - FRAIS DE DEPLACEMENT	533,29	710,52	-24,94
62510100 - FG DEPLAC FORMATEUR	0,00	436,39	-100,00
62511000 - IND KILOMETRIQUE	340,64	931,95	-63,45
62610000 - FG DE TELECOMMUNICATION	1 622,22	1 643,30	-1,28

Compte de résultat

ARSPAC Association

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

EUR

	31/12/2012	31/12/2011	Var. %
62611000 - WANADOO ORANGE	413,52	412,40	0,27
62620000 - FRAIS POSTAUX	306,01	321,75	-4,89
62621000 - FRAIS D ENVOI DE PLAQUETTE	522,99	786,83	-33,53
62780000 - SERVICES BANCAIRES	50,40	50,40	0,00
62810000 - COTISATIONS	0,00	30,00	-100,00
	19 306,54	**21 902,86**	**-11,85**
Impôts, taxes et versements assimilés			
63110000 - TAXE SUR SALAIRES	2 355,00	2 962,68	-20,51
63330000 - FORMATION CONTINUE	1 577,25	1 542,87	2,23
	3 932,25	**4 505,55**	**-12,72**
Salaires et traitements			
64110000 - SALAIRES	87 457,42	90 167,21	-3,01
64120000 - VAR PROV CP	-1 187,00	881,00	-234,73
64810000 - TICKET RESTAURANT	-15,34	1 442,91	-101,06
64811000 - CHEQUES VACANCES	0,00	895,92	-100,00
	86 255,08	**93 387,04**	**-7,64**
Charges sociales			
64510000 - URSSAF	29 847,15	31 117,41	-4,08
64520000 - MUTUELLE	3 495,87	2 927,10	19,43
64530000 - RETRAITE CADRE	4 948,57	5 137,31	-3,67
64531000 - RETRAITE NON CADRE	956,15	882,28	8,37
64541000 - PREVOYANCE MORNAY	1 131,98	1 173,53	-3,54
64580000 - CHARGES CONGES PAYES	-484,00	484,00	-200,00
64750000 - MEDECINE TRAVAIL	211,69	193,75	9,26
	40 107,41	**41 915,38**	**-4,31**
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
68112000 - DOT AUX AMORTISSMENT	907,24	2 307,58	-60,68
	907,24	**2 307,58**	**-60,68**
Autres intérêts et produits assimilés			
76800000 - DIVERS PRODUITS	1 605,94	4 430,30	-63,75
	1 605,94	**4 430,30**	**-63,75**
Intérêts et charges assimilées			
66800000 - AUTRES CHARGES FINANCIERES	0,00	33,99	-100,00
	0,00	**33,99**	**-100,00**
Produits exceptionnels sur opérations de gestions			
77158000 - PDT D EXPLOITATION	0,00	223,30	-100,00
	0,00	**223,30**	**-100,00**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestions			
67120000 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	62,01	0,00	0,00
	62,01	**0,00**	**0,00**

KPMG Entreprises
Bureau d'Aurillac
5 avenue Georges Pompidou
15000 AURILLAC
France

Téléphone : +33 (0)4.71.45.49.00
Télécopie : +33 (0)4.71.48.85.61
Site internet : www.kpmg.fr

Association ARSPAC

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2012

Montants exprimés en Euros

février 2013
Association ARSPAC
6 rue du Président Delzons 15000 Aurillac
Ce rapport contient 12 pages

© 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International.
[Imprimé en France].

Table des matières

1 Faits majeurs de l'exercice 2
1.1 Principes, règles et méthodes comptables 2
1.1.1 Présentation des comptes 2
1.1.2 Méthode générale 2

2 Informations relatives au bilan 3
2.1 Actif 3
2.1.1 Tableau des immobilisations 3
2.1.2 Tableau des amortissements 3
2.1.3 Immobilisations incorporelles 3
2.1.4 Immobilisations corporelles 3
2.1.5 Produits à recevoir 4
2.2 Passif 4
2.2.1 Fonds associatifs 4
2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat 5
2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires 5
2.2.4 Produits constatés d'avance 5

3 Autres informations 6
3.1 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation 6

4 Annexes 7
4.1 Annexe 1 8
4.2 Annexe 2 10

© 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Principes, règles et méthodes comptables

1.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.1.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et 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.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

© 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint en annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint en annexe 2.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations techniques	Linéaire	8 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 8 ans

© 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.1.5 Produits à recevoir

Solde DG 2012 : 27 065 €.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	754.00			754.00
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme[(1)]	14 500.00			14 500.00
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves[(2)]				-

(1) Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

(2) Dont réserve pour projet associatif

© 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	**Débiteur**	**Créditeur**
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice		18 266.00
- aux exercices ultérieurs		38 660.00
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		
SOLDE		**56 926.00**

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R.		3 997	3 997

2.2.4 Produits constatés d'avance

Subvention Soroptiniste (formation 2013) : 700 €

© 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

3 Autres informations

3.1 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	295,70

© 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

4 Annexes

© 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

4.1 Annexe 1

© 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Tableau des immobilisations

ARSPAC Association

Au : 31/12/2012

EUR

	Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	3 083				3 083
	Total II	**3 083**				**3 083**
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage					
	Install. générales, ag. am. divers	4 763				4 763
	Matériels de transport	12 584				12 584
	Mat. bur. et informatique, mobilier	7 196	714			7 910
	Immob. corp. en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	**24 544**	**714**			**25 258**
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immob. financières	600				600
	Total IV	**600**				**600**
	Total général (I+II+III)	**28 227**	**714**			**28 941**

Comptabilité tenue en euros

4.2 Annexe 2

© 2013 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Tableau des amortissements

ARSPAC Association

Au : 31/12/2012

EUR

	Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	3 083				3 083
	Total II	**3 083**				**3 083**
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage					
	Install. générales, ag. am. divers	3 315	558			3 874
	Matériels de transport	12 584				12 584
	Mat. bur. et informatique, mobilier	6 615	348			6 964
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	**22 515**	**907**			**23 423**
	Total général (I+II+III)	**25 599**	**907**			**26 506**

Comptabilité tenue en euros