



Jean Michel FERRE

Expert-comptable – Commissaire aux Comptes

**ASSOCIATION
LA BRESSOLA
Rue Nature

66000 PERPIGNAN**

**RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L' ASSEMBLEE GENERALE**

50, CAMI PITIT – 66380 PIA

Tél : 04 68 63.35.48 – Port : 06 26 64 31 90 - courriel : jmf@bilanstat.com

Siret : 381 716 067 00065 –Tva Intracom FR66381716067

Inscrit au tableau de l'ordre des Experts Comptables de Montpellier et sur la liste des Commissaires aux Comptes de la cour d'appel de Montpellier

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES A L' ASSEMBLEE GENERALE

Messieurs, Mesdames les sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons l'honneur de vous présenter le rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont annexés au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

1.1- Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession. 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes.

Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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 APPRECIATIONS

2.1- En application des dispositions de l'article L.225-235, 1° alinéa, du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} Août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives

retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que leur présentation d'ensemble appellent les commentaires suivants.

- La méthode de provisionnement des subventions non encaissées au jour de l'arrêté de comptes s'est poursuivie sur l'exercice 2013. Cette méthode a conduit une reprise de provision pour un montant de 342 438 € sur l'exercice seul la somme de 85.609 € non encaissée à ce jour de l'association « Els Amics de la Bressola » à fait l'objet d'une provision contre 428 047 € en 2012.
- Il a été créé un fonds dédié « Fonds dédié sur subvention de fonctionnement affecté au développement de l'enseignement catalan » inscrit au passif du bilan 2013 en autres dettes pour 445000 euros
Ce fond dédié résulte de l'accord du conseil d'administration de l'association « Els Amics de la Bressola » réuni le 15 mai 2014 à Barcelone et de de la décision de votre Conseil d'Administration réuni le 19 mai 2014 à 19h qui s'est fixé un objectif de développement de l'enseignement de la langue catalane, objet de l'association pour les trois années scolaires, 2013-2014, 2014-2015, et 2015-2016
Ce fond dédié est justifié par le cout prévisionnel de la charge complémentaire résultant du recrutement de deux postes de personnel éducatifs par année scolaire du fait de l'ouverture de nouvelles classes soit :
 - o 85333 euros en 2013-2014,
 - o 149.333 en 2014-2015 et
 - o 210.334 en 2015-2016,

Étant précisé que ces créations de classes ne sont pas prises en charge par l'Education Nationale les trois prochaines années compte tenu des délais administratifs et de la situation financière des finances publiques.

Cette somme prélevée sur les subventions de fonctionnement de l'exercice a été enregistrée sur l'exercice dans les autres charges de gestion courantes en compte 689400 pour 445000 euros conformément au règlement comptable 99-01 applicable aux associations. Sur les exercices à venir il sera mis en place un suivi spécifique aux dépenses d'enseignement en catalan qui seront couvertes par une reprise de ce fonds dédié en fonction des ouvertures de classes.

. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

3.1- Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

3.2- 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 Président et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Perpignan le 3 Juin 2014

Jean Michel FERRE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Jean-Michel FERRÉ
Commissaire aux comptes

50, Cami Pilit

66380 PIA

Tel./Fax 04 68 63 35 49

ASSOCIATION LA BRESSOLA

CARRER NATURE

66000 PERPIGNAN

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2013

	Pages
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Soldes intermédiaires de gestion	5
- Annexe	6 à 11
- Détail des comptes bilan actif passif	12 à 14
- Détail compte de résultat	15 à 18

SGA EXPERTS CONSEILS

16 RUE JOSEP PLA

66000 PERPIGNAN

04 68 50 26 04

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	2 634 382	536 835	2 097 547	2 173 267	75 720	3.48	
	Installations techniques Matériel et outillage	95 298	83 176	12 123	24 959	12 836	51.43	
	Autres immobilisations corporelles	171 786	165 127	6 659	16 776	10 117	60.30	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts				500	500	100.00		
Autres immobilisations financières								
	TOTAL II	2 901 467	785 138	2 116 329	2 215 502	99 173	4.48	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés	6 947		6 947	10 598	3 651	34.45	
	Autres créances	485 508	85 609	399 898	103 131	296 768	287.76	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	6 967		6 967	6 967				
Disponibilités	803 250		803 250	397 438	405 812	102.11		
Charges constatées d'avance (3)	3 608		3 608	2 699	909	33.68		
	TOTAL III	1 306 279	85 609	1 220 670	520 832	699 838	134.37	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	4 207 746	870 747	3 336 999	2 736 334	600 665	21.95	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves						
	Report à nouveau	60 006		64 337		4 331	6.73
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	295 618		4 331		299 949	NS
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	2 054 292		2 150 733		96 441	4.48
	TOTAL I	2 409 917		2 210 739		199 178	9.01
	AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées					
	TOTAL II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	34 516		37 712		3 196	8.47
	TOTAL III	34 516		37 712		3 196	8.47
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	13 451 99 291		11 744 94 923		1 707 4 367	14.54 4.60
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	494 460		45 851		448 609	978.41
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	285 365		335 365		50 000	14.91
	TOTAL IV	892 566		487 884		404 683	82.95
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 336 999		2 736 334		600 665	21.95

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

447 566

487 884

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2013			Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)							
Ventes de marchandises	15 030		15 030	10 015		5 016	50.09
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	490 973		490 973	466 429		24 544	5.26
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	506 004		506 004	476 444		29 560	6.20
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			844 328	804 867		39 462	4.90
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			370 185	58 449		311 736	533.35
Autres produits			154	1 033		879	85.13
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			1 720 670	1 340 792		379 878	28.33
CHARGES D'EXPLOITATION (2)							
Achats de marchandises			6 877	5 626		1 250	22.23
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			181 939	165 425		16 514	9.98
Impôts, taxes et versements assimilés			46 836	51 343		4 507	8.78
Salaires et traitements			550 420	611 784		61 364	10.03
Charges sociales			196 971	211 684		14 713	6.95
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			101 723	121 445		19 722	16.24
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				1 203		1 203	100.00
Dotations aux provisions				279 421		279 421	100.00
Autres charges			447 981	3 811		444 170	NS
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			1 532 747	1 451 743		81 004	5.58
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			187 923	110 951		298 874	269.38
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS 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		Exercice N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	7 638	4 068	3 571	87.78
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	7 638	4 068	3 571	87.78
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)		158	158	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI		158	158	100.00
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	7 638	3 910	3 729	95.37
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	195 561	107 041	302 602	282.70
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	36 191	140	36 051	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	96 441	103 679	7 238	6.98
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
TOTAL VII	132 632	103 819	28 813	27.75
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	32 575	1 109	31 466	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VIII	32 575	1 109	31 466	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	100 057	102 710	2 653	2.58
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 860 940	1 448 678	412 262	28.46
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 565 322	1 453 009	112 313	7.73
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	295 618	4 331	299 949	NS

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier 15 096 7 032

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	% CA	31/12/2012	% CA	Euros	%
VENTES DE MARCHANDISES + PRODUCTION	506 004	100.00	476 444	100.00	29 560	6.20
+ Ventes de marchandises	15 030	100.00	10 015	100.00	5 016	50.09
- Coût d'achat des marchandises vendues	6 877	45.75	5 626	56.18	1 250	22.23
MARGE COMMERCIALE	8 154	54.25	4 388	43.82	3 765	85.81
+ Production vendue	490 973	100.00	466 429	100.00	24 544	5.26
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	490 973	100.00	466 429	100.00	24 544	5.26
- Matières premières, approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe						
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	490 973	100.00	466 429	100.00	24 544	5.26
MARGE BRUTE GLOBALE	499 127	98.64	470 817	98.82	28 309	6.01
- Autres achats + charges externes	181 939	35.96	165 425	34.72	16 514	9.98
VALEUR AJOUTEE	317 187	62.68	305 392	64.10	11 795	3.86
+ Subventions d'exploitation	844 328	166.86	804 867	168.93	39 462	4.90
- Impôts, taxes et versements assimilés	46 836	9.26	51 343	10.78	4 507	8.78
- Salaires du personnel	550 420	108.78	611 784	128.41	61 364	10.03
- Charges sociales du personnel	196 971	38.93	211 684	44.43	14 713	6.95
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	367 289	72.59	235 448	49.42	131 842	56.00
+ Autres produits de gestion courante	154	0.03	1 033	0.22	879	85.13
- Autres charges de gestion courante	447 981	88.53	3 811	0.80	444 170	NS
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges	370 185	73.16	58 449	12.27	311 736	533.35
- Dotations aux amortissements	101 723	20.10	121 445	25.49	19 722	16.24
- Dotations aux provisions			280 624	58.90	280 624	100.00
RESULTAT D'EXPLOITATION	187 923	37.14	110 951	23.29	298 874	269.38
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers	7 638	1.51	4 068	0.85	3 571	87.78
- Charges financières			158	0.03	158	100.00
RESULTAT COURANT	195 561	38.65	107 041	22.47	302 602	282.70
+ Produits exceptionnels	132 632	26.21	103 819	21.79	28 813	27.75
- Charges exceptionnelles	32 575	6.44	1 109	0.23	31 466	NS
RESULTAT EXCEPTIONNEL	100 057	19.77	102 710	21.56	2 653	2.58
- Impôt sur les bénéfices						
- Participation des salariés						
RESULTAT NET	295 618	58.42	4 331	0.91	299 949	NS

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture		NA
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	6	
Permanence ou changement de méthodes	6	
Informations générales complémentaires	6	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	8	
Etat des amortissements	8	
Etat des provisions	9	
Etat des échéances des créances et des dettes	9	
Autres immobilisations incorporelles		NA
Evaluation des immobilisations corporelles	10	
Evaluation des amortissements	10	
Créances immobilisées	10	
Evaluation des créances et des dettes	10	
Dépréciation des créances	10	
Produits à recevoir	11	
Charges à payer	11	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°; PCG Art. 531-1/1)

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 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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 des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables 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.

Informations générales complémentaires

Personnel

Rappelons qu'une partie du personnel est directement rémunéré par l'éducation nationale pour les professeurs exerçant dans les établissements sous contrat d'association, le montant des salaires versés à ce titre s'élève pour 2013 à 1 255 647 euros (salaires bruts + charges patronales).

De même les assistantes maternelles sont rémunérées par les mairies de Perpignan (4 personnes) et Saint Esteve (1 personne) pour des montants non connus.

Provision indemnité de départ à la retraite :

La provision pour indemnité de départ à la retraite a été ajustée à 34516 €. Cette provision a été calculée en fonction des modalités de calcul de l'indemnité de départ à la retraite prévues dans l'accord d'entreprise.

Subventions:

Le montant des subventions perçues sur l'exercice 2013 se décompose comme suit :

428047 euros : Amics/Generalitat
50000 euros : Ajuda Amics BRESSOLA
142000 euros : Conseil Régional
19000 euros : Conseil Général
50320 euros : Subv. municipales

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

15894 euros : Subv.formation initiale
16255 euros : Subv.formation continue
78486 euros : Forfait externat
44327 euros : Forfait scolaire

TOTAL = 844328 euros

L'exercice 2013 a été marqué par l'encaissement de subventions d'exploitations Généralitat antérieurement provisionnées compte tenu des risques de non recouvrement liés à la crise financière pour un montant de 342438 euros.

Les subventions 2013 non encaissées à la date d'arrêté des comptes font toujours l'objet d'une provision pour 85609 euros.

Information sur contributions volontaires non valorisées :

Les communes mettent à disposition de la Bressola des locaux et du personnel dont la valorisation n'est pas connue et n'apparaît pas dans les comptes. Il s'agit :

Perpignan locaux Saint Gaudérique et Vernet, et 4 assistantes.
Saint Estève locaux et une aide maternelle.
Nyls locaux.

Fonds dédié

Le Conseil d'Administration réuni à Perpinyà le 19 mai 2014 à 19h après avoir pris connaissance de l'arrêté des comptes au 31 décembre 2013 et compte tenu des objectifs de développement de l'enseignement de la langue catalane, objet de l'association pour les trois années scolaires, 2013-2014, 2014-2015, et 2015-2016, décide la création d'un fonds dédié au recrutement de deux postes de personnel éducatifs par année scolaire pour l'ouverture de nouvelles classes. Ce qui va représenter un complément de charge estimé à 85333 euros en 2013-2014, 149333 en 2014-2015 et 210334 en 2015-2016, soit un fonds dédié d'un total de 445000 euros, étant précisé que ces créations de classes ne sont pas prises en charge par l'Education Nationale les trois prochaines années compte tenu des délais administratifs et de la situation financière des finances publiques.

Ce montant de 445000 euros est en conséquence comptablement affecté en fonds dédié spécifique intitulé « Fonds dédié sur subvention de fonctionnement affecté au développement de l'enseignement catalan » inscrit au passif du bilan 2013 en autres dettes pour 445000 euros. Cette somme prélevée sur les subventions de fonctionnement de l'exercice a été enregistrée sur l'exercice dans les autres charges de gestion courantes en compte 689400 pour 445000 euros conformément au règlement comptable 99-01 applicable aux associations. Sur les exercices à venir il sera mis en place un suivi spécifique aux dépenses d'enseignement en catalan qui seront couvertes par une reprise de ce fonds dédié en fonction des ouvertures de classes.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol d'autrui	2 624 933		3 050
Installations générales agencements aménagements des constructions	6 399		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	95 298		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	171 786		
TOTAL	2 898 417		3 050
Prêts, autres immobilisations financières	500		
TOTAL	500		
TOTAL GENERAL	2 898 917		3 050

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol d'autrui			2 627 983	2 627 983
Installations générales agencements aménagements constr.			6 399	6 399
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			95 298	95 298
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			171 786	171 786
TOTAL			2 901 467	2 901 467
Prêts, autres immobilisations financières		500		
TOTAL		500		
TOTAL GENERAL		500	2 901 467	2 901 467

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol d'autrui	455 125	78 143		533 268
Installations générales agencements aménagements constr.	2 941	627	0	3 568
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	70 339	12 836	0	83 176
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	155 010	10 117	0	165 127
TOTAL	683 415	101 723	0	785 138
TOTAL GENERAL	683 415	101 723	0	785 138

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol d'autrui	78 143				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	627				
Instal.techniques matériel outillage indus.	12 836				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 117				
TOTAL	101 723				
TOTAL GENERAL	101 723				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	37 712		3 196		34 516
TOTAL	37 712		3 196		34 516

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	1 203		1 203		
Autres provisions pour dépréciation	428 048		342 438		85 609
TOTAL	429 251		343 641		85 609
TOTAL GENERAL	466 963		346 837		120 126
Dont dotations et reprises d'exploitation		445 000	346 837		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	6 947	6 947	
Personnel et comptes rattachés	274	274	
Débiteurs divers	485 234	485 234	
Charges constatées d'avance	3 608	3 608	
TOTAL	496 062	496 062	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	500		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	13 451	13 451		
Personnel et comptes rattachés	34 767	34 767		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 089	58 089		
Autres impôts taxes et assimilés	6 434	6 434		
Autres dettes	49 460	49 460		
Produits constatés d'avance	285 365	285 365		
TOTAL	447 566	447 566		

Evaluation des immobilisations corporelles

(Code du Commerce Art. R 123-196 1°)

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 amortissements

(Code du Commerce Art. R 123-196 2°)

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions ALGECO	Linéaire	7 ans
Collège soler gros oeuvre	Linéaire	50 ans
Collège Soler / composants	Linéaire	10 à 50 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Créances immobilisées

(Code du Commerce Art. R 123-196; PCG Art. 531-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.531-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Produits à recevoir

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	485 234
Total	485 234

Charges à payer

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 268
Dettes fiscales et sociales	49 835
Autres dettes	13 137
Total	71 240