

ASDER



## ROSTAN AUDIT & CONSEIL

**ASDER**

Association Loi 1901

Siège social : 562 av. du Grand Arietaz  
73 000 CHAMBERY

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2013.**

**ROSTAN AUDIT ET CONSEIL**

Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

S.A.S. au capital de 6 000 euros  
489 548 362 RCS Chambéry

173, rue Emile Romanet  
73 000 CHAMBERY

# ASDER

Association Loi 1901  
Siège social : 562 av. du Grand Arietaz  
73 000 CHAMBERY

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2013**

Mesdames et Messieurs les Adhérents,

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 la l'association ASDER, 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 le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I. - 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 oeuvre 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 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 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.

### **II. – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relative à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous avons procédé à l'examen des principes comptables suivis, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que de la présentation d'ensemble des comptes.

Nous nous sommes notamment assurés de la correcte évaluation des en cours et des produits à recevoir à la clôture de l'exercice.

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.

### **III. - Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Chambéry, le 11 juin 2014

#### **ROSTAN AUDIT ET CONSEIL**

Commissaire aux comptes  
173, rue Emile Romanet  
73000 CHAMBERY

**Marc ROSTAN**



# BILAN - 2013

ACTIF		PASSIF	
	Valeur brute	Amortiss.	Valeur nette
205 Immob. Logiciels	18 262,86 €	17 616,29 €	646,57 €
2181 Immob. Installation générale	22 816,36 €	18 406,69 €	4 409,67 €
2182 Immob. Matériel transport	28 326,70 €	13 610,66 €	14 716,04 €
2183 Immob. Mat. Bureau, Informat	34 254,32 €	33 119,37 €	1 134,95 €
2184 Immob. Mobilier	3 585,39 €	2 767,45 €	817,94 €
2611 Actions			2 270,00 €
2755 Cautionnement			3 800,00 €
<b>Actif immobilisé</b>	<b>107 245,63 €</b>	<b>85 520,46 €</b>	<b>27 795,17 €</b>
3412 EIE Collectif			32 473,45 €
3416 Formation			23 034,10 €
3417 Suivis GRS			2 328,00 €
<b>En cours de production</b>			<b>57 835,55 €</b>
4098 Avoir à recevoir			
411 Usagers			51 118,55 €
418 Clients, produits non facturés			347 654,74 €
4211 Indemn. Journal S.S.			
4387 Org. Sociaux - Ptd à recevoir			75,00 €
4675 Compte chèque-déjeuner			
4676 Autres débiteurs et créditeurs divers			
467604 Savatbu			145,83 €
467606 Prest. Formation à reverser			21 952,57 €
486 Charges constatées d'avance			6 965,28 €
<b>Créances</b>			<b>427 911,97 €</b>
51211 Banque de Savoie - ASDER			3 337,35 €
512112 Banque de Savoie - Formation			949,77 €
512113 C. Coopératif - ASDER			36 504,98 €
512115 C. Coopératif - Formation			101 564,27 €
51215 Livret A Association			75 990,63 €
531 Caisse			329,24 €
<b>Disponibilités</b>			<b>218 676,24 €</b>
<b>TOTAL</b>			<b>732 218,93 €</b>
1021 Fonds propres			463 412,59 €
12 Résultat de l'exercice			3 184,42 €
131 Subventions d'équipement			22 199,06 €
1391 Subventions d'équipement amorties			-22 131,38 €
<b>Capitaux Propres</b>			<b>466 664,69 €</b>
1518 Provision pour intéressement			
157 Provisions pour charges			28 992,80 €
<b>Provisions</b>			<b>28 992,80 €</b>
164 Emprunt banque			8 211,10 €
401 Fournisseurs			35 687,26 €
4081 Fournisseurs, factures non parvenues			2 998,05 €
421 Personnel, rémunérations dues			515,38 €
425 Personnel, avances et acomptes			
4282 Dettes provisionnées pour congés payés			52 164,60 €
431 Charges sociales (Urssaf)			26 546,00 €
437 Charges sociales (Prémialiance, B2V, Assedic)			31 756,87 €
4382 Charges sociales sur congés à payer			21 909,13 €
44711 Taxe sur les salaires			8 823,00 €
447 Fonds formation continue			26 604,50 €
467 Permanents, frais de déplacement			601,55 €
470 Compte d'attente			1 934,00 €
<b>Dettes</b>			<b>217 761,44 €</b>
4870001 Solaire Thermique			2 475,00 €
4870001 Suivis GRS			
4871 EIE Particuliers			8 100,00 €
4872 EIE Collectif			7 163,00 €
4876 Formation			
4877 Suivis GRS			1 072,00 €
<b>Produits constatés d'avance</b>			<b>18 810,00 €</b>
<b>Provisions pour dépréciation</b>			<b>- €</b>
<b>TOTAL</b>			<b>732 218,93 €</b>

**COMPTE DE RESULTAT - 2013**

DEPENSES		2013	RECETTES		2013
604	Achat d'études et prestations	48 245,57 €	7061	EIE Particuliers	4 154,00 €
605	Achat matériel et équipements	3 885,74 €	7062	EIE Collectif	37 263,35 €
6061	Eau et énergie	5 829,32 €	7063	Animations	859,75 €
6062	Carburant	3 922,93 €	706605	Autres Formations	29 081,24 €
6063	Produits d'entretien	393,70 €	706606	Formation Chargé de Projet	231 252,25 €
60631	Petit équipement	3 624,91 €	706607	Formation VCM	16 943,17 €
6068	Fournitures de bureau	3 330,33 €	7067	Suivi GRS	8 714,20 €
<b>60</b>	<b>Achats</b>	<b>69 232,50 €</b>	7068	Programme IERA	10 080,00 €
611	Sous-traitance générale	11 374,41 €	7401	EIE Particuliers - Ademe	89 065,65 €
611001	Prest. Photos	- €	740101	EIE Particuliers - Région	136 215,35 €
611002	Prest. photocopies, imprimerie	5 722,73 €	740102	EIE Particuliers - CG 73	36 475,76 €
611003	Prest. chèque déjeuner	40,63 €	740103	EIE Particuliers - Divers	30 773,00 €
611004	Prest. internet	1 015,66 €	7402	EIE Collectif - Ademe	90 230,00 €
611005	Prest. télésurveillance	328,14 €	740201	EIE Collectif - Région	103 620,98 €
611006	Prest. formation personnel hors OPCA	8 142,72 €	740202	EIE Collectif - CG 73	76 490,30 €
611007	Prest. Althus courrier	5 063,52 €	740203	EIE Collectif - Autres financeurs	25 987,10 €
6132	Location ASDER	34 459,04 €	7403	Prog. Animation - Ademe	15 199,91 €
61321	Locations autres salles	3,99 €	740301	Prog. Animation - Région	21 641,32 €
6135	Location matériel, véhicules	1 886,50 €	740302	Prog. Animation - CG 73	10 103,40 €
61351	Location photocopieur	24 494,08 €	7404	Communication - Ademe	15 734,44 €
6155	Entretien, réparation mobilière	1 218,89 €	740401	Communication - Région	22 402,35 €
61551	Entretien photocopieur	6 550,23 €	740402	Communication - CG 73	10 458,70 €
61552	Entretien locaux	11 498,94 €	740501	Animations scolaires - CG73	16 471,84 €
61553	Entretien véhicules	1 508,61 €	740605	Autres formations	21 392,00 €
6156	Maintenance	5 912,22 €	740606	Formation ASDER - Région RA	155 143,41 €
6161	Assurances Multirisques ASDER	5 156,38 €	740607	Formation ASDER - Autres Régions	
616101	Xerox - Assurances photocopieur	231,68 €	740608	Formation ASDER - Pôle Emploi 73	38 984,40 €
61611	Assurances Multirisques Formation	1 437,47 €	740609	Formation ASDER - Autres Pole Emploi	
6182	Documentation générale	79,12 €	<b>7</b>	<b>Recettes d'activités</b>	<b>1 254 737,87 €</b>
6183	Documentation technique	68,51 €	74	Aides à l'emploi	11 475,44 €
6185	Frais de colloques, séminaires	520,00 €	740001	Subv. Exploitation	175,00 €
<b>61</b>	<b>Services extérieurs</b>	<b>126 713,47 €</b>	<b>74</b>	<b>Subventions</b>	<b>11 650,44 €</b>
6226	Honoraires	4 179,44 €	751600	Droit d'auteur	
6231	Annonces, insertions	547,12 €	756	Cotisations, dons	4 862,00 €
6233	Foires et expositions	3 109,76 €	7561	Cotisations de soutien	339,00 €
6237	Publications - Livres	2 772,63 €	758	Produits divers de gestion courante	557,56 €
623701	Publications - Abonnements	1 351,05 €	<b>75</b>	<b>Produits divers de gestion courante</b>	<b>5 758,56 €</b>
6238	Divers (pourboires, dons ...)	710,11 €	764	Produits financiers	312,80 €
624	Transport biens et collectifs	- €	<b>76</b>	<b>Produits financiers</b>	<b>312,80 €</b>
625100	Personnel, voyages et déplacements	15 813,06 €	771	Produits exceptionnels	1 463,04 €
625101	SNCF - Deplt personnel	2 307,50 €	7752	Cession Immob Corporelles	400,00 €
625102	Area - Deplt avec telebadge	1 975,76 €	7778	Quote part subv. Equip. Virés au résultat	256,01 €
625103	Deplt autres fournisseurs	192,52 €	<b>77</b>	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>2 119,05 €</b>
6252	Déplacements intervenants	7 163,03 €	787500	Reprise provision	- €
625201	Déplacements stagiaires	2 408,30 €	<b>78</b>	<b>Reprise de provision</b>	<b>- €</b>
6257	Réception	12 383,62 €	791	Transfert de charges	50 473,68 €
6261	Frais postaux	4 336,24 €	<b>79</b>	<b>Transfert de charges</b>	<b>50 473,68 €</b>
6262	Frais de télécommunications	7 631,23 €			
627	Services bancaires et assimilés	2 879,04 €			
6281	Cotisations	7 980,17 €			
<b>62</b>	<b>Autres services extérieurs</b>	<b>77 740,58 €</b>			
6311	Taxe sur les salaires	55 120,00 €			
6333001	Fongecif, formation CDD	642,95 €			
63331	Agefos, formation continue/alternance	25 961,55 €			
<b>63</b>	<b>Impôts et taxes</b>	<b>81 724,50 €</b>			
6411	Salaires et appointements	560 022,91 €			
6412	Congés payés	61 661,19 €			
6413	Primes et gratifications	1 159,04 €			
6414	Indemn. avantages stagiaires	1 884,59 €			
641401	CCR Chèques déjeuner	13 012,50 €			
641402	Frais transport 50 % employeur	547,10 €			
645	Charges sociales	316 820,88 €			
6455	Charges à payer sur congés payés	396,28 €			
6475	Médecine du travail	2 722,14 €			
<b>64</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>958 226,63 €</b>			
658	Charges diverses de gestion courante	19,58 €			
<b>65</b>	<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>19,58 €</b>			
66116	Intérêts des emprunts	20,80 €			
668	Autres charges financières	138,27 €			
<b>66</b>	<b>Charges financières</b>	<b>159,07 €</b>			
6711	Charges exceptionnelles	4 608,00 €			
6712	Amendes fiscales et pénales				
6714	Créances devenues irrécouvrables				
<b>67</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>4 608,00 €</b>			
68111	Dotations amortissements logiciels	646,37 €			
68112	Dotations amortissements corporels	2 797,28 €			
<b>68</b>	<b>Dotation aux amortissements</b>	<b>3 443,65 €</b>			
691	Intéressement salarié				
698	Taxe revenus mobiliers				
69	Particip salariés - Impôts bénéfice	- €			
<b>TOTAL</b>		<b>1 321 867,98 €</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1 325 052,40 €</b>
<b>RESULTAT</b>		<b>3 184,42 €</b>			



## ANNEXE

### 1. Faits majeurs de l'exercice

#### Principaux évènements de l'exercice

Néant

#### Principes comptables et dérogation

##### 1.1.1. Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

##### 1.1.2. Cadre légal de référence

Les comptes de l'association sont établis conformément aux règlements 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations et 99.03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

##### Comptabilisation des encours :

Les encours correspondent aux temps passé sur les programmes d'actions en cours à la clôture et n'ayant pas fait l'objet de facturation. Les heures sont valorisées en coût complet (salaires+charges sociales+coût de structure).

##### 1.1.3. Changements de méthode

###### 1.1.3.1. Changements de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 1.1.3.2.Changements de méthode de présentation

Aucun changement de méthode présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 1.1.4. Dérogation comptable

Néant

### Durée et période de l'exercice comptable

La durée de l'exercice comptable est de 12 mois, ce dernier coïncide avec l'année civile soit du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre.

## 2. Informations relatives au bilan

### Actif

#### Immobilisations

		31/12/2012	Augmentation	Diminution	31/12/2013
205	Immob. Logiciels	18 262,86 €			18 262,86 €
2181	Immob. Installation générale	18 859,99 €	3 956,37 €		22 816,36 €
2182	Immob. Matériel transport	25 433,75 €	15 018,50 €	12 125,55 €	28 326,70 €
2183	Immob. Mat. Bureau, Informat	34 254,32 €			34 254,32 €
2184	Immob. Mobilier	2 721,88 €	863,51 €		3 585,39 €
2611	Actions	2 270,00 €			2 270,00 €
2755	Cautionnement	800,00 €	3 000,00 €		3 800,00 €

### Echéances des créances

		31/12/2013	< à 1 an	1 à 5 ans	> à 5 ans
4098	Avoir à recevoir				
411	Usagers	51 118,55 €	51 118,55 €		
418	Clients, produits non facturés	347 654,74 €	347 654,74 €		
4211	Indemn. Journal S.S.				
4387	Org. Sociaux - Ptd à recevoir				
4675	Compte chèque-déjeuner	75,00 €	75,00 €		
4676	Autres débiteurs et créditeurs divers				
467604	Savatou	145,83 €	145,83 €		
467606	Prest. Formation à reverser	21 952,57 €	21 952,57 €		
486	Charges constatées d'avance	6 965,28 €	6 965,28 €		€
		427 911,97 €	427 911,97 €	0,00 €	0,00 €

### Passif

#### Echéance des dettes

		31/12/2013	< à 1 an	1 à 5 ans	> à 5 ans
401	Fournisseurs	35 217,26 €	35 217,26 €		
4081	Fournisseurs, factures non parvenues	2 998,05 €	2 998,05 €		
421	Personnel, rémunérations dues	515,38 €	515,38 €		
425	Personnel, avances et acomptes				
4282	Dettes provisionnées pour congés payés	52 164,60 €	52 164,60 €		
431	Charges sociales (Urssaf)	26 546,00 €	26 546,00 €		
437	Charges sociales (Prémalliance, B2V, Assedic)	31 756,87 €	31 756,87 €		
4382	Charges sociales sur congés à payer	21 909,13 €	21 909,13 €		
44711	Taxe sur les salaires	8 823,00 €	8 823,00 €		
447	Fonds formation continue	26 604,50 €	26 604,50 €		
467	Permanents, frais de déplacement	601,55 €	601,55 €		
470	Compte d'attente	1 934,00 €	1 934,00 €		€
		209 070,34 €	209 070,34 €	0,00 €	0,00 €

### 3. Informations relatives au résultat

Les charges exceptionnelles sont essentiellement constituées de charges sur exercices antérieurs.