



**KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE**  
51 rue de Saint Cyr  
CS 60409  
69338 Lyon Cedex 9  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 09  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Centre Social ALC**

# Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des  
comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013  
Association Centre Social ALC  
68 boulevard Louis Dausier - Espace HELITAS - 15000  
AURILLAC  
*Ce rapport contient 2 pages*  
Référence : IC/DS/FV



**KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE**  
51 rue de Saint Cyr  
CS 60409  
69338 Lyon Cedex 9  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 09  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association Centre Social ALC**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013  
Association Centre Social ALC  
68 boulevard Louis Dauzier- Espace HELITAS -  
15000 AURILLAC  
*Ce rapport contient 22 pages*  
Référence : IC/DS/FV



**KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE**  
51 rue de Saint Cyr  
CS 60409  
69338 Lyon Cedex 9  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 09  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Centre Social ALC**

Siège social : 68 boulevard Louis Dauzier - Espace HELITAS - 15000 AURILLAC

### **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

#### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Clermont-Ferrand, le 15 mai 2014

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne

Isabelle Cognet  
*Associée*



**KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE**  
51 rue de Saint Cyr  
CS 60409  
69338 Lyon Cedex 9  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 09  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Centre Social ALC**

Siège social : 68 boulevard Louis Dauzier- Espace HELITAS - 15000 AURILLAC

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

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **1 Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.



## 2 Justification des appréciations

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

La note 6 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux contributions volontaires.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## 3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Clermont-Ferrand, le 15 mai 2014

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne



Isabelle Cognet  
Associée

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2013	Net au 31/12/2012
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques ...	6 554	6 554		
Fonds Commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage	9 068	5 585	3 484	5 496
Autres	17 646	11 965	5 681	2 274
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participation				
Titres immo. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>Total</b>	<b>33 268</b>	<b>24 103</b>	<b>9 164</b>	<b>7 771</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières, approvisionnement				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur command				
<b>Créances (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	6 244	2 132	4 111	3 511
Autres	61 343		61 343	44 809
Valeurs mobilières de placement	15 072		15 072	15 072
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	100 256		100 256	110 078
Charges constatées d'avance (3)				
<b>Total</b>	<b>182 914</b>	<b>2 132</b>	<b>180 782</b>	<b>173 470</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>216 182</b>	<b>26 236</b>	<b>189 946</b>	<b>181 240</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels



	Net au 31/12/2013	Net au 31/12/2012
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	39 633	39 633
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	54 836	46 267
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-1 149	8 569
<b>Autres fonds associatifs</b>		
- Fonds associatif avec droit de reprise		
. apports		
. legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
. résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
- Subv. d'investis. sur des biens non renouvelables par l'organisme	6 193	4 641
- Provisions réglementées		
- Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>Total</b>	<b>99 514</b>	<b>99 110</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	4 554	4 554
<b>Total</b>	<b>4 554</b>	<b>4 554</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>Total</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
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	26 387	25 127
Dettes fiscales et sociales	24 558	19 792
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	15 261	16 924
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	19 673	15 734
<b>Total</b>	<b>85 879</b>	<b>77 576</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>189 946</b>	<b>181 240</b>
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du	01/01/2013	%	du	01/01/2012	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2013	PE	au	31/12/2012	PE	en euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>								
Ventes de marchandises		20 164	2,70		15 152	2,19	5 011	33,07
Production vendue (biens et services)		289 643	38,75		278 320	40,21	11 323	4,07
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>		<b>309 807</b>	<b>41,45</b>		<b>293 473</b>	<b>42,40</b>	<b>16 334</b>	<b>5,57</b>
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation		346 560	46,37		310 345	44,84	36 215	11,67
Reprises sur prov. et amort, transfert		9 713	1,30		7 398	1,07	2 315	31,29
Cotisations		6 982	0,93		6 277	0,91	706	11,24
Autres produits		74 333	9,95		74 685	10,79	-352	-0,47
<b>Total</b>		<b>747 395</b>	<b>100,00</b>		<b>692 178</b>	<b>100,00</b>	<b>55 217</b>	<b>7,98</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2) :</b>								
Achats de marchandises								
Variation des stocks								
Achats de matière pre. et autres approv		29 598	3,96		30 163	4,36	-565	-1,87
Variation des stocks								
Autres achats et charges externes		232 626	31,12		204 161	29,50	28 465	13,94
Impôts, taxes et versements assimilés		19 598	2,62		16 066	2,32	3 532	21,99
Salaires et traitements		310 352	41,52		282 441	40,80	27 911	9,88
Charges sociales		84 997	11,37		79 407	11,47	5 590	7,04
Dotations aux amort. et aux prov.								
- Sur immobilisations : dot. aux amort.		2 706	0,36		2 357	0,34	349	14,82
- Sur immobilisations : dot. aux dép.								
- Sur actif circulant : dot. aux dép.		2 132	0,29		2 621	0,38	-488	-18,64
- pour risques et charges : dot. aux prov								
Subventions accordées par l'associatio								
Autres charges		77 286	10,34		75 922	10,97	1 364	1,80
<b>Total</b>		<b>759 296</b>	<b>101,59</b>		<b>693 137</b>	<b>100,14</b>	<b>66 159</b>	<b>9,54</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>-11 901</b>	<b>-1,59</b>		<b>-959</b>	<b>-0,14</b>	<b>-10 942</b>	<b>#####</b>
<b>Quote-parts de résultat sur op. en commun</b>								
Excédent ou déficit transféré								
Déficit ou excédent transféré								
<b>Produits financiers</b>								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés		3 511	0,47		3 523	0,51	-12	-0,33
Reprises sur prov. et dép. transf de charges					377	0,05	-377	-100,00
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions de V.M.P								
<b>Total</b>		<b>3 511</b>	<b>0,47</b>		<b>3 899</b>	<b>0,56</b>	<b>-389</b>	<b>-9,97</b>
<b>Charges financières</b>								
Dotations aux amort. et dép. et prov								
Intérêts et charges assimilées		12	0,00				12	#####
Différence négatives de change								
Charges nettes sur cession de V.M.P.								
<b>Total</b>		<b>12</b>	<b>0,00</b>				<b>12</b>	<b>#####</b>
<b>Résultat financier</b>		<b>3 498</b>	<b>0,47</b>		<b>3 899</b>	<b>0,56</b>	<b>-401</b>	<b>-10,28</b>
Y compris :								
Redevances de crédit-bail mobilier								
Redevances de crédit-bail immobilier								
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs								
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs								
(3) Dont produits concernant les entités liées.								
(4) Dont intérêts concernant les entités liées.								

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels



	du	01/01/2013	%	du	01/01/2012	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2013	PE	au	31/12/2012	PE	en euros	%
<b>RESULTAT COURANT</b>		-8 402	-1,12		2 940	0,42	-11 343	-385,76
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>								
Sur opérations de gestion		5 924	0,79		4 999	0,72	925	18,50
Sur opérations en capital		1 728	0,23		1 591	0,23	137	8,59
Reprises prov. et dép. et transf de c								
<b>Total</b>		<b>7 652</b>	<b>1,02</b>		<b>6 590</b>	<b>0,95</b>	<b>1 061</b>	<b>16,11</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>								
Sur opérations de gestion		398	0,05		962	0,14	-564	-58,63
Sur opérations en capital								
Dotations aux amort. et dép. et aux prov								
<b>Total</b>		<b>398</b>	<b>0,05</b>		<b>962</b>	<b>0,14</b>	<b>-564</b>	<b>-58,63</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>7 254</b>	<b>0,97</b>		<b>5 629</b>	<b>0,81</b>	<b>1 625</b>	<b>28,88</b>
Participation des salariés aux résultats								
Impôts sur les bénéfices								
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>-1 149</b>	<b>-0,15</b>		<b>8 569</b>	<b>1,24</b>	<b>-9 717</b>	<b>-113,40</b>
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Engagements à réaliser sur des ressources affectées								
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>758 558</b>			<b>702 668</b>		<b>55 890</b>	<b>7,95</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>759 706</b>			<b>694 099</b>		<b>65 607</b>	<b>9,45</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>-1 149</b>	<b>-0,15</b>		<b>8 569</b>	<b>1,24</b>	<b>-9 717</b>	<b>-113,40</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>								
<b>Produits</b>								
Bénévolat								
Prestations en nature								
Dons en nature								
<b>Total</b>								
<b>CHARGES</b>								
Secours en nature								
Mise à disposition gratuite de biens et services								
Personnel bénévole								
<b>Total</b>								

## ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Faits majeurs de l'exercice
- Nouvelles règles comptables sur les actifs
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres informations

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

## ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2013

Durée : 12 mois

### 1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'activité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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



## 2 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Premier exercice en perte depuis l'obtention de l'agrément centre social.

Augmentation de l'activité périscolaire dans le cadre de la réorganisation des temps scolaires.

Mise en place du projet du centre social pour 3 ans dans le cadre du renouvellement de l'agrément de la Caf.

### 3 NOUVELLES REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

#### OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
<b>Frais d'acquisition</b>				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Coûts d'emprunts activables</b>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
<b>Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation</b>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

#### COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

#### AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

##### Durées d'amortissement

##### Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

##### Immobilisations décomposées :

**Structure :** amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

**Composants :** amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

##### Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel	Linéaires	de 12 à 60 mois				
Autres immobilisations corporelles	Linéaires	de 24 à 84 mois				

## 4 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		

## Fonds commercial :

	Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

## Actif immobilisé :

<i>Valeurs brutes</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	6 554			6 554
Immobilisations corporelles.....	22 614	4 100		26 714
Immobilisations financières.....				
<b>Total.....</b>	<b>29 168</b>	<b>4 100</b>		<b>33 268</b>

  

<i>Amortissements et provisions</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	6 554			6 554
Immobilisations corporelles.....	14 843	2 706		17 549
Immobilisations financières.....				
<b>Total.....</b>	<b>21 397</b>	<b>2 706</b>		<b>24 103</b>

## Créances représentées par des effets de commerce :

Usagers.....	
Autres créances.....	

## Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....			
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	67 586	67 586	

## Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Créances rattachées à des participations.....	61 343
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	
Disponibilités.....	

## Charges constatées d'avance :

--



## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise.....	39 633			39 633
Ecart de réévaluation sur des bien sans droit de reprise.....				
Réserves.....	46 267	8 569		54 836
Report à nouveau.....				
Résultat comptable de l'exercice...	8 569		8 569	-1 149
Fonds associatifs avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation sur des bien avec droit de reprise.....				
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme.....	4 641	3 280	1 728	6 193
Provisions réglementées.....				
Droits des propriétaires(Commoda				
<b>Total.....</b>	<b>99 110</b>	<b>11 849</b>	<b>10 297</b>	<b>99 514</b>

## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
<b>Réserves</b>				
Indisponibles.....				
Statutaires ou contractuelles.....				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'invest.....				
- autres.....				
Autres réserves :				
- de propre assureur.....				
- pour projet associatif.....				
- diverses.....	46 267	8 569		54 836
<b>Total (1) .....</b>	46 267	8 569		54 836
<b>Provisions réglementées</b>				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives au stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
<b>Total (2) .....</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....	4 554			4 554
<b>Total (3) .....</b>	4 554			4 554
<b>Dépréciations</b>				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....	2 621	76	564	2 132
Autres dépréciations.....				
<b>Total (4) .....</b>	2 621	76	564	2 132
<b>Total général (1 + 2 + 3 + 4)</b>	53 442	8 645	564	61 522
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....		2 132	2 621	
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)					
RESERVE POUR PROJET ASSOCIATIF					
Intitulé des projets	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions		A la clôture
			Consommation par affectation du résultat	Consommation par investissement transfert vers le cpte 1027	
PROJET ASSOCIATIF	9 261				9 261
<b>Total</b>	9 261				9 261
<b>TABLEAU DU REPORT A NOUVEAU AVANT REPARTITION DU RESULTAT</b>					
			Débiteur	Créditeur	
<b>Nature du report à nouveau</b>					
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :					
- à l'exercice.....					
- aux exercices ultérieurs.....					
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs.....					
Report à nouveau gestion propre.....					
<b>Solde</b>					



## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
<b>Subventions</b>					
<b>Total</b>					
<b>Apports, dons, legs</b>					
<b>Apports</b>					
<b>Sous-total</b>					
<b>Dons manuels</b>					
<b>Sous-total</b>					
<b>Legs et donations</b>					
<b>Sous-total</b>					
<b>Total</b>					

## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## TABLEAU DE REPARTITION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

	Déficit	Excédent
<b>Résultat comptable de l'exercice</b>	1 148,50	
- dont part du résultat sur gestion propre .....	1 148,50	
- dont part du résultat sous contrôle des tiers financeurs (détails).....		

## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	26 387	26 387		
Dettes fiscales et sociales	24 558	24 558		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	15 261	15 261		
Produits constatés d'avance	19 673	19 673		
<b>Total :</b>	<b>85 879</b>	<b>85 879</b>		

## Dettes représentées par des effets de commerce :

Dettes financières.....  
 Fournisseurs.....  
 Autres dettes.....

--

## Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit ....  
 Emprunts et dettes financières diverses .....  
 Fournisseurs.....  
 Dettes fiscales et sociales.....  
 Autres dettes .....

	26 387
	15 261

## Produits constatés d'avance :

	19 673
--	--------



## 6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Par catégorie	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
<b>Total</b>				

Par secteur géographique	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
<b>Total</b>				

## VENTILATION DES RESSOURCES

	Ressources		%	
	N	N-1	N	N-1
Subventions	346 560	310 345	45,69	44,17
Cotisations	6 982	6 277	0,92	0,89
Dons				
Apports				
Legs et donations				
Prod. liés à des financements réglemen				
Ventes de dons en nature				
Autres prod. de la générosité du public				
Produits des manifestations	20 164	15 152	2,66	2,16
Autres produits	105 208	108 262	13,87	15,41
Participations des usagés	126 693	116 324	16,70	16,55
Prestations de services	152 951	146 307	20,16	20,82
<b>Total</b>	<b>758 557</b>	<b>702 667</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## 6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)

### CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

#### 1. Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.

Nature	Méthode de valorisation
Charges supplétives de la mairie d'Aurillac	Coûts supportés par la municipalité dans le cadre de la mise à disposition des locaux et du personnel, valorisation suivant l'état transmit par la mairie pour un montant de 73 501.35 qui comprennent le gaz, l'électricité, les petits travaux d'entretien, le téléphone, internet, l'eau, les taxes ordures ménagères, loyers, assurances, le coût des éducateurs sportifs espace loisirs, le personnel d'entretien, les produits d'entretien.

#### 2. Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.

Nature	Valorisation
Le nombre d'heures bénévoles hors instances est évalué à 3335 heures soit 2.16 équivalent temps plein.	soit un coût de 41317 euros $3335 \text{ heures} \times 9.53 \text{ euros} \times 1.3 = 41317.15$

## 7 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

### Engagements reçus :

Non recensé

Legs et donations autorisés par l'organisme de tutelle..  
 Legs et donations acceptés par les organes  
 statutairement compétents.....  
 Ressources en nature stockées.....  
 Garanties, cautions obtenues.....  
 Droit d'usage des locaux .....  
 Autorisation de découvert .....  
 Autres engagements .....

### Engagements donnés :

Non recensé

Avals et cautions.....  
 Droit d'usage de locaux concédés par l'association.....  
 Autres engagements .....

### Dettes garanties par des sûretés réelles

Montant garanti



### Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :

#### Engagements

Exercice en cours		Exercice précédent	
Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.

Régimes à prestations définies

Régimes additifs en droits

Régimes chapeaux

--	--	--	--

Indemnités de fin de carrière

4 554		4 554	
-------	--	-------	--

#### Méthodes et hypothèses utilisées :

Dans le cadre du D.I.F. le nombre d'heures de formation disponible est de 544 heures. Indemnités de fin de carrières :  
 Le calcul des indemnités de fin de carrières est couvert par la provision existant au bilan d'ouverture.



**7 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS (suite)****Engagements****de crédit bail :**

Terrains  
 Constructions  
 Inst. techn., mat. & out  
 Autres immo. corp.  
 Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat résiduel (1)
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	

**Totaux**

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

**AUTRES INFORMATIONS**

Le montant global, des trois rémunérations les plus élevées, est de 94 131.15

Les trois salariés ayant perçu ces rémunérations sont M Jean-Michel Lac, Mne Marie-Noël Mertens et Mne Gisèle Péchaud

Les plus-values latentes sur placement financiers au 31.12.2013 sont les suivantes :

	valeurs d'origine	valeur au 31.12.2013	plus-values
obligations	15 072.00	15 933.96	861.96