



ASS Eclat

Comptes annuels

au 31/12/2013

KPMG Entreprises

26/03/2014

Ce rapport contient 17 pages (hors annexes)

Comptes annuels

Sommaire

Rapport

Bilan et compte de résultat

Bilan actif	6
Bilan passif	7
Compte de résultat	8
Compte de résultat (suite)	9

Détails

Bilan actif	12
Bilan passif	14
Compte de résultat	15



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

Eclat
20 rue de la Coste
BP 205
15002 AURILLAC CEDEX

A Aurillac, le 24 mars 2014

Rapport

Conformément à la mission qui nous a été confiée par La Présidente et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 28/11/2006, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association Eclat relatifs à l'exercice 2013.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 365 574 EUR
- Chiffre d'affaires : 195 968 EUR
- Résultat net comptable : 6 755 EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

Alain Salabert

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Dominique Simon
Associé



KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Comptes annuels

ASS Eclat

Bilan et compte de résultat

Bilan

ASS Eclat

Au : 31/12/2013

N° SIRET: 34509449400035

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2012	
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Incorporel	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	4 698		4 698	4 698
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	21 872	21 732	139	1 397
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Total	26 571	21 732	4 838	6 095	
	Corporel	Terrains				
		Constructions				
Inst. techniques, mat. out. industriels		27 725	22 070	5 654	3 359	
Autres immobilisations corporelles		97 360	85 093	12 267	17 889	
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Total	125 085	107 164	17 921	21 249		
Financier (2)	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	152		152	152	
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
Prêts	3 940		3 940	5 380		
Autres immobilisations financières	513		513	973		
Total	4 605		4 605	6 505		
Total de l'actif immobilisé		156 262	128 897	27 365	33 849	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises	13 717	2 985	10 731	8 440
	Total	13 717	2 985	10 731	8 440	
	Avanc. acomptes versés / commandes					
	Créances (3)	Clients et comptes rattachés	57 100		57 100	30 944
		Autres créances	66 995		66 995	26 421
		Capital souscrit et appelé, non versé				
Total	124 095		124 095	57 366		
Divers	Valeurs mobilières de placement					
	(dont actions propres : Instrument de trésorerie	201 881		201 881	193 959	
	Disponibilités	201 881		201 881	193 959	
Total	201 881		201 881	193 959		
Charges constatées d'avance		1 500		1 500	1 100	
Total de l'actif circulant et des charges constatées d'avance		341 195	2 985	338 209	260 867	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursements des emprunts						
Ecart de conversion actif						
Total de l'actif		497 457	131 882	365 574	294 717	
(1) Dont droit au bail						
Renvois : (2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières						
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)						
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

Bilan ASS Eclat

Au : 31/12/2013

EUR

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Passif		Exercice	Exercice précédent
Capitaux propres	Capital social (dont versé :)		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	27 440	27 440
	Report à nouveau	61 670	66 068
Résultats antérieurs en instance d'affectation			
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	6 755	(4 398)	
Situation nette avant répartition	95 866	89 111	
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total	95 866	89 111	
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	78 049	70 357
	Total	78 049	70 357
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	94 130	53 156
	Dettes fiscales et sociales	87 785	81 745
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		346	
Instrument de trésorerie			
Total	181 915	135 248	
Produits constatés d'avance	9 742		
Total des dettes et des produits constatés d'avance	269 708	205 605	
Ecarts de conversion passif			
Total du passif	365 574	294 717	
Crédit-bail immobilier			
Crédit-bail mobilier			
Effets portés à l'escompte et non échus			
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an à moins d'un an	269 708	70 357 135 248	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs bancaires (3) dont emprunts participatifs			

Compte de résultat

ASS Eclat

Périodes 01/01/2013 31/12/2013 Durées 12 mois
01/01/2012 31/12/2012 12 mois

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

	France	Exportation	Total	Exercice précédent	
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	56 277	56 277	58 736	
	Production vendue { Biens Services	139 690	139 690	153 508	
	Chiffre d'affaires net	195 968		212 245	
	Productions stockées				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation		1 502 761	1 539 472	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		346		
	Autres produits		99 207	89 198	
	Total			1 798 283	1 840 915
Charges d'exploitation (2)	Marchandises { Achats Variations de stocks		33 327 (5 276)	30 321 637	
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variations de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)		1 091 067	1 161 030	
	Impôts, taxes et versements assimilés		6 866	8 200	
	Salaires et traitements		438 506	423 248	
	Charges sociales		188 991	193 086	
	- sur immobilisations { amortissements provisions		12 447	17 360	
	Dotations d'exploitation		2 985		
	- sur actif circulant				
	- pour risques et charges				
Autres charges		32 528	17 862		
Total			1 801 443	1 851 747	
Résultat d'exploitation			A	(3 160)	(10 832)
Opér. cour.	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)		1 884	2 743	
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total			1 884	2 743	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total					
Résultat financier			D	1 884	2 743
Résultat courant avant impôts (+/- A +/- B - C +/- D)			E	(1 275)	(8 089)

Compte de résultat

ASS Eclat

Périodes	01/01/2013	31/12/2013	Durées	12	mois
	01/01/2012	31/12/2012		12	mois

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Total	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 098	4 324
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 384
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total	8 098	5 708
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		2 017
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	67	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	67	2 017
Résultat exceptionnel		F 8 030	3 690
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
Bénéfice ou perte (+/- E +/- F - G - H)		6 755	(4 398)
Renvois	(1) Dont { produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
	(2) Dont { charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôts des corrections d'erreurs		
	(3) Y compris - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier	2 490	2 490
	(4) Dont produits concernant les entités liées		
	(5) Dont intérêts concernant les entités liées		

Comptabilité tenue en euros



KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Comptes annuels

ASS Eclat

Détails

Bilan actif

Page : 12

ASS Eclat

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012
20510000 - MARQUES, BREVETS, LICENCES, PROCEDE	4 698,59	4 698,59
Concessions, brevets et droits similaires	4 698,59	4 698,59
20810000 - LOGICIELS	21 872,71	25 347,61
20820000 - SITE INTERNET	0,00	3 500,00
28081000 - AMORT LOGICIELS	-21 732,95	-23 950,48
28082000 - AMORT SITE INTERNET	0,00	-3 500,00
Autres immobilisations incorporelles	139,76	1 397,13
21540000 - MATERIEL ET OUTILLAGE	15 121,83	11 190,33
21541000 - INVESTISS. MAT.PARAPLUIE	12 603,53	13 496,28
28154000 - AMORT MAT ET OUTILLAGE	-11 346,29	-10 553,79
28154100 - AMMORTISSEMENTS PARAPLUIE	-10 724,30	-10 773,45
Installations techniques, mat. Outill, industriels	5 654,77	3 359,37
21810000 - INSTALLATION AGENC.DIV	5 651,40	12 337,45
21830000 - MATERIEL DE BUREAU	22 208,86	42 013,39
21830500 - MAT.BUREAU&INFORM.TRONQUIERES	1 225,49	1 225,49
21831000 - MATERIEL INFORMATIQUE	26 909,23	28 535,82
21831500 - MAT.BUREAU & INFORMATIQUE/MARCHE	0,00	2 496,00
21840000 - MOBILIER	9 250,42	13 181,87
21860000 - EMBALLAGES RECUPERABLES	32 115,13	32 115,13
28181000 - AMORT INSTALLAT.AMENAG	-5 206,38	-11 435,63
28183000 - AMORT MATER DE BUREAU	-20 435,55	-40 704,70
28183100 - AMORT. MATERIEL INFORMATIQUE	-24 191,38	-25 625,79
28183150 - AMORT MAT BUREAU INFOR MARCHE	0,00	-2 496,00
28183500 - AMORTISSEMENT TRONQUIERES	-1 225,49	-1 225,49
28184000 - AMORT MOBILIER	-8 221,75	-10 737,55
28186000 - AMORT DES GOBELETS	-25 812,95	-21 790,29
Autres immobilisations corporelles	12 267,03	17 889,70
26110000 - TITRES DE PARTICIPATION	152,00	152,00
Autres participations	152,00	152,00
27430000 - PRETS AU PERSONNEL	3 940,00	5 380,00
Prêts	3 940,00	5 380,00
27510000 - DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	513,00	973,00
Autres immobilisations financières	513,00	973,00
37100000 - STOCK PRODUITS DERIVES	13 717,72	8 440,76
39700000 - PROV DEPREC STOCK	-2 985,86	0,00
Marchandises	10 731,86	8 440,76
41100000 - Clients	50 522,14	30 944,87
41600000 - CLIENTS DOUTEUX	0,00	346,50
41810000 - CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	6 577,93	0,00
49110000 - PROVISION SUR CREANCE	0,00	-346,50
Clients et comptes rattachés	57 100,07	30 944,87
44400000 - IMPOT SOCIETE	13 361,00	454,00
44566000 - TVA DEDUCTIBLE	4 751,13	1 066,87
44567000 - CREDIT DE TVA	254,00	13 715,00
44583000 - TVA SUR FACTURES A REC	5 085,59	1 222,60
44583200 - REMBOURSEMENT DE TVA DEMANDE	26 500,00	0,00
46726000 - DIVERS	2 286,68	0,00
46870000 - PRODUITS A RECEVOIR	14 757,00	9 962,90
Autres créances	66 995,40	26 421,37
51212000 - CREDIT AGRICOLE	7 362,50	40 596,33

Bilan actif

Page : 13

ASS Eclat

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012
51212500 - CREDIT AGRICOLE BILLETTERIE	564,59	1 288,76
51213000 - LIVRET CRCA	109 196,83	68 328,13
51214000 - CREDIT AGRICOLE DAV	77 016,05	77 415,09
51215000 - BQ BILLETTERIE 2	553,70	683,77
51216000 - BILLETTERIE 66047401250	498,53	419,69
51217000 - BAR ECLAT 66047399638	498,99	613,18
51218000 - BOUTIQUE 66047401284	603,10	540,80
53000000 - CAISSE	5 587,28	4 073,65
Disponibilités	201 881,57	193 959,40
48600000 - CHARGES CONSTAT.AVANCE	1 500,49	1 100,99
Charges constatées d'avances	1 500,49	1 100,99

Bilan passif

ASS Eclat

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012
10682000 - RESERVES PROJET ASSOCIATION	12 195,92	12 195,92
10688000 - RESERVES DIVERSES	15 244,90	15 244,90
Autres réserves	27 440,82	27 440,82
11000000 - REPORT A NOUVEAU	61 670,63	66 068,67
Report à nouveau	61 670,63	66 068,67
13180000 - SUBV.D'INVESTISSEMENT-GOBELETS	0,00	6 500,00
13980000 - AMORT SUBV GOBELET	0,00	-6 500,00
Subventions d'investissement	0,00	0,00
16510000 - DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	78 049,40	70 357,20
Emprunts et dettes financières divers	78 049,40	70 357,20
40100000 - Fournisseurs	54 942,12	40 014,10
40810000 - FOURN. FACTURES NON PARVENUES	39 188,19	13 142,89
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	94 130,31	53 156,99
42820000 - DETTES PROV CONG PAYES	17 988,54	17 111,76
43100000 - SECURITE SOCIALE	28 941,00	26 647,00
43710000 - ASSEDIC	4 473,00	4 269,00
43711000 - AUDIENS	9 388,00	8 792,00
43712000 - ASSEDIC INTERMITTENTS	576,00	0,00
43750000 - CONGES SPECTACLES	158,00	52,00
43780000 - AFDAS FORMATION	4 953,19	4 754,32
43781000 - TAXE D'APPRENTISSAGE	2 894,00	2 731,00
43782000 - CMB MEDECINE INTERMITTENT	400,77	376,09
43790000 - COMPTE FNAS	847,00	801,00
43795000 - COMPTE FCAP	169,32	160,16
43820000 - CH/CONGES PAYES	7 195,42	6 844,71
43860000 - ORG SOCIAUX C A P	9 179,00	9 206,00
44584000 - TVA SUR PRODUITS A REC	622,41	0,00
Dettes fiscales et sociales	87 785,65	81 745,04
41110000 - CLIENTS	0,00	346,50
Autres dettes	0,00	346,50
48700000 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	9 742,72	0,00
Produits constatés d'avances	9 742,72	0,00

Compte de résultat

ASS Eclat

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012	Var. %
70710000 - VENTE VETEMENTS	614,53	586,96	4,70
70710100 - VENTE TEE-SHIRT	5 160,65	4 550,48	13,41
70710200 - VENTE AUDIO-VIDEO	7,53	0,00	0,00
70710300 - VENTE CARTES POSTALES	528,25	576,93	-8,44
70710400 - VENTE ACCESSOIRES	1 386,61	1 175,57	17,95
70710500 - VENTE EDITIONS	3 835,62	3 613,58	6,14
70710600 - VENTE AFFICHES	335,63	1 201,51	-72,07
70718023 - VENTE CATALOGUE DES CIES	1 066,03	10 135,79	-89,48
70719623 - VENTES DIVERSES	100,34	663,88	-84,89
70751024 - RECETTES BAR A CHAMPAGNE	18 710,85	18 753,52	-0,23
70760022 - VENTE PROGRAMMES OFF	24 531,78	17 478,63	40,35
Ventes de marchandises	56 277,82	58 736,85	-4,19
70600021 - RECETTES ENTREES SPECTACLES	88 432,70	95 404,39	-7,31
70660600 - RECETTES AUTRES BAR	24 769,76	30 994,82	-20,08
70676022 - SOUSCRIPTIONS CATALOGUES	13 244,19	13 761,78	-3,76
70680020 - RECETTES PUBLICITES	10 060,00	10 710,00	-6,07
70820000 - COMMISSIONS ET COURTAGES	-466,77	-22,44	NS
70830000 - LOCATION PARAPLUIE	990,56	0,00	0,00
70840023 - LOC.ESPACE RESTAURATION	2 660,00	2 660,00	0,00
Production vendue Services	139 690,44	153 508,55	-9,00
74112010 - SUBV.AURILLAC COMMUNAUTE	510 000,00	510 000,00	0,00
74112850 - SUBV.DRAC	578 000,00	578 000,00	0,00
74112851 - SUBV MAIRIE D AURILLAC	0,00	10 500,00	-100,00
74115213 - SUBVENTION CHAMBRES CONSULAIRES	3 350,00	1 850,00	81,08
74130012 - SUBVENTION CONSEIL REGIONAL	200 000,00	200 000,00	0,00
74135012 - SUBV.CONSEIL GENERAL	140 000,00	140 000,00	0,00
74153222 - SUBVENTION ONDA	11 800,00	5 950,00	98,32
74153400 - SUBVENTION ADEPA	8 257,28	0,00	0,00
74210020 - PARTENARIAT SAISON ETE	20 948,14	49 933,56	-58,05
74210023 - DROITS IMAGE	90,00	90,00	0,00
74210100 - AUTRES AIDES	13 000,00	17 572,00	-26,02
74210320 - SPONSORING	7 316,00	10 576,74	-30,83
74221041 - SUBVENTION DRAC OPTION THEATRE	10 000,00	15 000,00	-33,33
Subventions d'exploitation	1 502 761,42	1 539 472,30	-2,38
78174000 - REP.S/PROV.P.DEPRECIAT	346,50	0,00	0,00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charg	346,50	0,00	0,00
75800000 - PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	90,13	13,80	553,12
75810026 - REFACTURATION COMPAG IES	2 456,16	2 307,12	6,46
75820000 - MECENAT	59 728,40	59 200,00	0,89
75820026 - RBT MAIF	3 507,00	2 562,77	36,84
75830026 - REFACTURATION PORT%	32,80	61,33	-46,52
75835000 - REFACTURATION DIVERSES	29 283,07	19 136,29	53,02
75835700 - REFACTURATION/PARAPLUIE	4 109,68	5 916,75	-30,54
Autres produits	99 207,24	89 198,06	11,22
60720000 - ACHATS DE PRODUITS DERIVES	5 430,56	1 369,11	296,65
60730000 - ACHATS REVENDUS	27 896,46	28 952,76	-3,65
Achats de marchandises	33 327,02	30 321,87	9,91
60370061 - VARIATION DE STOCK	-5 276,96	637,20	-928,15
Variations de stocks de marchandises	-5 276,96	637,20	-928,15
60410000 - PRESTATIONS DE SERVICE	96 360,76	118 188,45	-18,47

Compte de résultat

ASS Eclat

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012	Var. %
60411100 - CONTRATS CESSION	347 315,00	283 950,00	22,32
60411700 - AIDE CREATION/PARAPLUIE	0,00	87 772,00	-100,00
60412011 - CONTRAT COPRODUCTION	1 700,00	0,00	0,00
60413013 - REVERS. RECETTES ENTREES	0,00	20 703,24	-100,00
60510000 - ACHATS DE MATERIEL, EQUIP. & TRAVAUX	1 069,55	4 037,84	-73,51
60610000 - ELECTRICITE GAZ	44 524,66	48 688,22	-8,55
60611000 - CONSOMMATION EAU	2 549,64	2 584,89	-1,36
60630000 - PETIT EQUIPEMENT	13 095,53	10 445,92	25,37
60641000 - FOURNITURES BUREAU	8 361,23	6 551,20	27,63
60642000 - FOURNITURES INFORMATIQUE	1 099,44	668,00	64,59
60660000 - CARBURANTS	2 601,65	3 290,50	-20,93
60680000 - FOURNITURES DIVERSES/COLLOQUE	11 443,78	8 436,45	35,65
61250000 - REDEVANCE DE CREDIT BAIL MOBILIER	2 490,88	2 490,86	0,00
61320000 - LOCATIONS IMMOBILIERES	26 833,13	15 895,32	68,81
61350000 - LOCATIONS MOBILIERES	98 022,48	81 814,57	19,81
61520000 - ENTRETIEN & REPA. S/BIENS IMMOB	12 096,20	8 769,12	37,94
61550000 - ENTRETIEN/REPARATION	3 857,90	1 493,61	158,29
61560000 - CONTRATS DE MAINTENANCE	3 182,30	3 077,60	3,40
61610000 - ASSURANCES	18 591,24	17 186,84	8,17
61810000 - DOCUMENTATION BUREAU	263,67	497,71	-47,02
61850000 - FRAIS INSCRIPTION/FESTIVAL-COLLOQUE	40,13	0,00	0,00
62140000 - MISE A DISPOSTION PERSONNEL	4 300,00	2 800,00	53,57
62268000 - HONORAIRES ATTACHEE PRESSE	14 500,00	14 500,00	0,00
62268073 - HONORAIRES EXPERTS CPTABL	6 333,27	6 792,93	-6,77
62268100 - HONORAIRES DIVERS	1 000,00	229,43	335,86
62268173 - HONORAIRES COMMISS AUX CPTES	2 905,00	2 852,20	1,85
62280000 - REMUNERATION D'INTER. & HONO. DIVERS	4 234,03	4 713,21	-10,17
62310000 - ACHATS PUBLICITAIRES	19 727,52	15 938,13	23,78
62360000 - CATALOGUES & IMPRIMES	33 184,56	44 377,39	-25,22
62360050 - CONCEPTION AFFICHE	2 500,00	4 100,00	-39,02
62450000 - FRAIS DE PORT	6 662,71	7 775,17	-14,31
62510000 - FRAIS DEPLACEMENT	116 483,86	121 820,87	-4,38
62570000 - REPAS RECEPTION	110 019,59	117 390,95	-6,28
62571000 - FRAIS HEBERGEMENT	52 506,82	67 577,92	-22,30
62572000 - TAXE DE SEJOUR S/HEBERGEMENT	242,30	0,00	0,00
62610000 - FRAIS POSTAUX	10 004,91	10 622,00	-5,81
62620000 - FRAIS TELECOMMUNICATION	9 787,82	11 713,92	-16,44
62700090 - FRAIS BANCAIRES ET ASSIMILE	737,86	830,12	-11,11
62710090 - COMMISSIONS SUR C.B.	418,33	433,99	-3,61
62810000 - ADHESIONS	20,00	20,00	0,00
Autres achats et charges externes	1 091 067,75	1 161 030,57	-6,03
63120000 - TAXE D'APPRENTISSAGE	2 894,00	2 731,00	5,97
63520000 - COTISATION FONCIERE DES ENTREPRISES	3 013,00	2 960,00	1,79
63580000 - TAXES DIVERSES	0,00	125,00	-100,00
63780000 - TAXES DIVERSES	959,14	2 384,39	-59,77
Impôts, taxes et versements assimilés	6 866,14	8 200,39	-16,27
64110000 - SALAIRES BRUTS	417 148,94	408 137,56	2,21
64111000 - SALAIRES BRUTS ARTISTES	5 205,97	552,57	842,14
64120000 - INDEMNITES CONGES PAYES	876,78	112,23	681,23
64121000 - INDEM. CONGES PAYES AUTO	4 514,48	5 181,60	-12,87

Compte de résultat

ASS Eclat

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012	Var. %
64140100 - INDEMNITES DE STAGES	10 760,59	9 264,89	16,14
Salaires et traitements	438 506,76	423 248,85	3,60
64510078 - COTISATIONS URSSAF	110 695,88	105 364,21	5,06
64520078 - CH CONGES PAYES	350,71	44,90	681,09
64530078 - COTISATIONS GRISS	34 580,33	33 644,94	2,78
64540078 - COTISATIONS ASSEDIC	12 940,12	12 736,79	1,60
64541078 - COTISATIONS ANNECY INTERMIT	9 651,84	8 580,21	12,49
64550078 - COTISATIONS CONG SPECTACLES	19 165,00	17 840,81	7,42
64560078 - COT. FORMATION	7 099,51	6 947,51	2,19
64561078 - FNAS	5 336,00	5 174,00	3,13
64562078 - FCAP	1 067,17	1 034,68	3,14
64580000 - COTISATIONS AGESEA	525,00	811,00	-35,27
64750078 - COTISATION MEDECINE DU TRAVAIL	940,77	906,97	3,73
64790000 - C I C E	-13 361,00	0,00	0,00
Charges sociales	188 991,33	193 086,02	-2,12
68112095 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	12 447,93	17 360,69	-28,30
Dotations d'exploitation sur immobilisations Amortissements	12 447,93	17 360,69	-28,30
68174000 - PROV DEPRECIATION	2 985,86	0,00	0,00
Dotations d'exploitation sur actif circulant	2 985,86	0,00	0,00
65160000 - DROIS AUTEURS CIES	32 491,84	17 810,25	82,43
65800000 - SOLDE ECART/REGL	36,21	52,14	-30,55
Autres charges	32 528,05	17 862,39	82,10
76800000 - PRODUITS FINANCIERS	1 884,75	2 743,22	-31,29
Autres intérêts et produits assimilés	1 884,75	2 743,22	-31,29
77141040 - SOLDE CLASSES THEATRE	0,00	4 324,66	-100,00
77180026 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 098,00	0,00	0,00
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 098,00	4 324,66	87,25
77700000 - QUOTE PART AMORT DES SUBVENTIONS	0,00	1 384,00	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	0,00	1 384,00	-100,00
67180010 - CHARGES EXCEPTIONNELLES OPTION THEA	0,00	2 017,70	-100,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00	2 017,70	-100,00
67520000 - VALEUR COMPT ELMT ACTIF CDE	67,28	0,00	0,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	67,28	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 Eclat

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2013 Montants exprimés en Euros

26/03/2014
Association Eclat

Ce rapport contient 15 pages
Les annexes comprennent 7 pages
ECLAT Associations - Annexe aux comptes annuels 2013.docx

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.1.1	Présentation des comptes	1
1.1.2	Méthode générale	1
1.1.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.1.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	2
2.1.5	Immobilisations financières	3
2.1.6	Evaluation des stocks	3
2.2	Passif	3
2.2.1	Fonds associatifs	3
2.2.2	Report à nouveau avant répartition du résultat	4
2.2.3	Provisions pour risques et charges	4
3	Informations relatives au compte de résultat	5
3.1	Contributions volontaires en nature	5
3.2	Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)	5
4	Autres informations	6
4.1	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	6
4.2	Engagements hors bilan	6
4.2.1	Les engagements de retraites et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)	6
5	Annexes	7
5.1	Annexe 1	8
5.2	Annexe 2	10
5.3	Annexe 3	12

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.

1.1.3 Changement de méthode d'évaluation

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

1.1.4 Changement de méthode de présentation

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

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

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	2 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	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 5 ans
Emballages	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Prêts sans intérêt aux salariés	3 940.00

2.1.6 Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués au prix d'achat.

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				-
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⁾				-
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves ⁽²⁾	27 440.00			27 440.00

⁽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

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		61 671.00
SOLDE		61 671.00

2.2.3 Provisions pour risques et charges

2.2.3.1 *Tableau des provisions pour risques et charges*

Voir tableau joint en annexe 3

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Mise à disposition parapluie	valeur locative	121 000.00
TOTAL		121 000.00

3.2 Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)

Le CICE (Crédit d'impôt compétitivité emploi) comptabilisé dans les comptes de notre entité à la clôture de l'exercice s'élève à 13 K€.

Au compte de résultat, notre entité a retenu la comptabilisation du CICE en diminution des charges de personnel.

Au bilan, il a été imputé pour 13 K€ en autres créances (pour le montant qui n'a pu être imputé sur le solde d'IS à payer, à se faire rembourser par l'Etat).

Ce « produit » correspond au crédit d'impôt qui va être demandé à l'occasion de la déclaration du solde de l'impôt société.

Il traduit le droit au CICE acquis par notre entité relatif aux rémunérations éligibles comptabilisées dans l'exercice (en appréciant par année civile la probabilité d'obtention finale du montant déterminé de CICE au titre de chaque salarié).

4 Autres informations

4.1 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	907,50

4.2 Engagements hors bilan

4.2.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)

Notre entité ne provisionne pas ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les régimes existants et leurs principales caractéristiques dans notre entité sont les suivants :

- Un régime d'indemnités de départ à la retraite en application de la convention collective.

Le montant notre engagement total non provisionné s'élève respectivement à 22 K€ au 31/12/2013.

Les engagements sont évalués et comptabilisés :

- selon la Recommandation ANC 2013-02 que nous avons adoptée par anticipation en 2013.

Dans le cadre de l'adoption de la recommandation ANC n°2013-02, nous avons opté pour :

- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et de leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- taux d'actualisation : 3,02 %,
- taux d'augmentation annuel des salaires : 1,50 %.



Association Eclat
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2013
KPMG S.A.
26/03/2014

5 Annexes



Association Eclat
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2013
KPMG S.A.
26/03/2014

5.1 Annexe 1

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		ASS Eclat										Néant <input type="checkbox"/> *	
CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1	Augmentations										
			Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3								
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CZ		D8		D9						
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD	33 546	KE		KF						
CORPORELLES	Terrains		KG		KH		KI						
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	L9		KJ		KL					
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1		KM		KO					
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions *	Dont Composants	M2		KP		KR						
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	Dont Composants	M3	24 686	KS	24 686	KU	3 931				
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *		KV	12 337	KW		KX					
		Matériel de transport *		KY		KZ		LA					
	Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et mobilier informatique		LB	87 452	LC		LD	3 925				
		Emballages récupérables et divers *		LE	32 115	LF		LG					
	Immobilisations corporelles en cours		LH		LI		LJ						
	Avances et acomptes		LK		LL		LM						
	TOTAL III		LN	156 591	LO		LP	7 856					
	FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		8G		8M		8T					
		Autres participations		8U	152	8V		8W					
Autres titres immobilisés			IP		IR		IS						
Prêts et autres immobilisations financières			IT	6 353	IU		IV						
TOTAL IV			LQ	6 505	LR		LS						
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		OG	196 642	OH		OJ	7 856						
CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3	Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence 4								
		par virement de poste à poste 1	par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2										
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	IN	CO	DO	D7							
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	IO	LV	LW	26 571	IX						
CORPORELLES	Terrains		IP	LX	LY		LZ						
	Constructions	Sur sol propre	IQ	MA	MB		MC						
		Sur sol d'autrui	IR	MD	ME		MF						
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions *	Inst. gales, agencés et am. des constructions	IS	MG	MH		MI						
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	IT	MJ	MK	27 725	ML						
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales., agencés, aménagements divers	IU	MM	MN	5 651	MO						
		Matériel de transport	IV	MP	MQ		MR						
	Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	IW	MS	MT	59 594	MU						
		Emballages récupérables et divers *	IX	MV	MW	32 115	MX						
	Immobilisations corporelles en cours		MY	MZ	NA		NB						
Avances et acomptes		NC	ND	NE		NF							
TOTAL III		IY	NG	NH	125 085	NI							
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		IZ	OU	M7		OW						
	Autres participations		IO	OX	OY	152	OZ						
	Autres titres immobilisés		II	2B	2C		2D						
	Prêts et autres immobilisations financières		I2	2E	2F	4 453	2G						
	TOTAL IV		I3	NJ	NK	4 605	2H						
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		I4	OK	OL	156 262	OM							

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

(Ne pas reporter le montant des centimes)*

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT



Association Eclat
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2013
KPMG S.A.
26/03/2014

5.2 Annexe 2

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise <u>ASS Eclat</u>							Néant <input type="checkbox"/> *		
CADRE A									
SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *									
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement TOTAL I		CY		EL		EM		EN	
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II		PE	27 450	PF	1 257	PG	6 974	PH	21 732
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements, aménagement des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	21 327	QA	1 636	QB	892	QC	22 070
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagement divers	QD	11 435	QE	456	QF	6 686	QG	5 206
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	80 714	QM	5 075	QN	31 716	QO	54 074
	Emballages récupérables et divers	QP	21 790	QR	4 022	QS		QT	25 812
	TOTAL III	QU	135 268	QV	11 190	QW	39 295	QX	107 164
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ØN	162 718	ØP	12 447	ØQ	46 270	ØR	128 897
CADRE B									
VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES									
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice		
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel			
Frais établissements TOTAL I	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6		
Autres immob. incorporelles TOTAL II	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1		
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8		
Constructions	Sur sol propre	R1	R2	R3	R4	R5	R6		
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3		
	Inst. gales, agenc et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1		
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9		
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6		
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4		
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2		
	Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9		
TOTAL III	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8		
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV	NL			NM			NO		
Total général (I+II+III+IV)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV		
Total général non ventilé (NP+NQ+NR)	NW	Total général non ventilé (NS+NT+NU)		NY	Total général non ventilé (NW-NY)		NZ		
CADRE C									
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9	Z8		
Primes de remboursement des obligations						SP	SR		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT



Association Eclat
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2013
KPMG S.A.
26/03/2014

5.3 Annexe 3

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : ASS Eclat

Néant *

CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3			
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	UL		UM		UN					
	Prêts (1) (2)	UP	3 940	UR		US	3 940				
	Autres immobilisations financières	UT	513	UV		UW	513				
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA									
	Autres créances clients	UX	57 100		57 100						
	Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation prêts ou remis en garantie * (précisions constatées) UO)	ZI									
	Personnel et comptes rattachés	UY									
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ									
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	VM	13 361		13 361					
		Taxe sur la valeur ajoutée	VB	36 590		36 590					
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN								
		Divers	VP								
	Groupe et associés (2)	VC									
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	17 043		17 043						
	Charges constatées d'avance	VS	1 500		1 500						
	TOTAUX		VT	130 048	VU	125 595	VV	4 453			
RENVIS	(1) Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice	VD									
	(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	VE									
		VF									
CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4	
	Emprunts obligataires convertibles (1)	7Y									
	Autres emprunts obligataires (1)	7Z									
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine	VG								
		à plus d'1 an à l'origine	VH								
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	8A	78 049		78 049						
	Fournisseurs et comptes rattachés	8B	94 130		94 130						
	Personnel et comptes rattachés	8C	17 988		17 988						
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8D	69 174		69 174						
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E									
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW	622		622						
	Obligations cautionnées	VX									
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ									
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8J									
	Groupe et associés (2)	VI									
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	8K									
	Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie *	ZL									
	Produits constatés d'avance	8L	9 742		9 742						
TOTAUX		VY	269 708	VZ	269 708						
RENVIS	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ		(2) Montant des divers emprunts et dettes contrac- tés auprès des associés personnes physiques	VL						
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK									

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT



SARL BOYER BRECHARD

**Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
1 Rue Pasteur
15000 AURILLAC
Tél. 04 71 48 80 55 / Fax 04 71 64 80 06**

ASSOCIATION ECLAT
Association

Siège social : 20 Rue de la coste

15002 AURILLAC CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

SARL au capital de 532 000 euros N° SIRET : 493 480 321 00014
Société d'expertise comptable inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables d'Auvergne
Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la Cour d'Appel de Riom

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 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 ECLAT tels qu'ils sont joints 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 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 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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'observations 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.

Fait à Aurillac, le 4 avril 2014

Le Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'J' and 'B' with a long horizontal stroke extending to the right.

Jean-Paul BOYER
Associé

Bilan ASS Eclat

Au : 31/12/2013

N° SIRET: 34509449400035

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2012	
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Incorporel	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	4 698		4 698	4 698
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	21 872	21 732	139	1 397
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Total	26 571	21 732	4 838	6 095	
	Corporel	Terrains				
		Constructions				
Inst. techniques, mat. out. industriels		27 725	22 070	5 654	3 359	
Autres immobilisations corporelles		97 360	85 093	12 267	17 889	
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Total	125 085	107 164	17 921	21 249		
Financier (2)	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	152		152	152	
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	3 940		3 940	5 380	
Autres Immobilisations financières	513		513	973		
Total	4 605		4 605	6 505		
Total de l'actif immobilisé		156 262	128 897	27 365	33 849	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises	13 717	2 985	10 731	8 440
	Total	13 717	2 985	10 731	8 440	
	Avanc. acomptes versés / commandes					
	Créances (3)	Clients et comptes rattachés	57 100		57 100	30 944
		Autres créances	66 995		66 995	26 421
		Capital souscrit et appelé, non versé				
Total		124 095		124 095	57 366	
Divers	Valeurs mobilières de placement					
	(dont actions propres :					
	Instrument de trésorerie	201 881		201 881	193 959	
Disponibilités						
Total	201 881		201 881	193 959		
Charges constatées d'avance		1 500		1 500	1 100	
Total de l'actif circulant et des charges constatées d'avance		341 195	2 985	338 209	260 867	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursements des emprunts						
Ecart de conversion actif						
Total de l'actif		497 457	131 882	365 574	294 717	
(1) Dont droit au bail						
Renvois : (2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières						
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)						
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

Bilan ASS Eclat

Au : 31/12/2013

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

Passif		Exercice	Exercice précédent
Capitaux propres	Capital social (dont versé :)		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	27 440	27 440
	Report à nouveau	61 670	66 068
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	6 755	(4 398)
Situation nette avant répartition	95 866	89 111	
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total	95 866	89 111	
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	78 049	70 357
	Total	78 049	70 357
Avances et acomptes reçus sur commandes (1)			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	94 130	53 156	
Dettes fiscales et sociales	87 785	81 745	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		346	
Instrument de trésorerie			
Total	181 915	135 248	
Produits constatés d'avance	9 742		
Total des dettes et des produits constatés d'avance	269 708	205 605	
Ecarts de conversion passif			
Total du passif	365 574	294 717	
Crédit-bail immobilier			
Crédit-bail mobilier			
Effets portés à l'escompte et non échus			
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an à moins d'un an	269 708	70 357	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs bancaires (3) dont emprunts participatifs		135 248	

Compte de résultat

ASS Eclat

Périodes 01/01/2013 31/12/2013 Durées 12 mois
01/01/2012 31/12/2012 12 mois

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

	France	Exportation	Total	Exercice précédent	
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	56 277	56 277	58 736	
	Production vendue { Biens Services	139 690	139 690	153 508	
	Chiffre d'affaires net	195 968	195 968	212 245	
	Productions stockées				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation		1 502 761	1 539 472	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		346		
	Autres produits		99 207	89 198	
	Total			1 798 283	1 840 915
Charges d'exploitation (2)	Marchandises { Achats Variations de stocks		33 327 (5 276)	30 321 637	
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variations de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)		1 091 067	1 161 030	
	Impôts, taxes et versements assimilés		6 866	8 200	
	Salaires et traitements		438 506	423 248	
	Charges sociales		188 991	193 086	
	- sur immobilisations { amortissements provisions		12 447	17 360	
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant		2 985		
	- pour risques et charges				
	Autres charges		32 528	17 862	
Total			1 801 443	1 851 747	
Résultat d'exploitation			A	(3 160)	(10 832)
Produits financiers	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)		1 884	2 743	
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total			1 884	2 743	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total					
Résultat financier			D	1 884	2 743
Résultat courant avant impôts (+/- A +/- B - C +/- D)			E	(1 275)	(8 089)

Compte de résultat

ASS Eclat

Périodes	01/01/2013	31/12/2013	Durées	12	mois
	01/01/2012	31/12/2012		12	mois

EUR

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

		Total	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 098	4 324
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 384
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total	8 098	5 708
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		2 017
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	67	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	67	2 017
Résultat exceptionnel		F 8 030	3 690
Participation des salariés aux résultats Impôt sur les bénéfices			
Bénéfice ou pertes (+/- E +/- F - G - H)		6 755	(4 398)
Renvois	(1) Dont { produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs { incidence après impôt des corrections d'erreurs		
	(2) Dont { charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs { incidence après impôts des corrections d'erreurs		
	(3) Y compris - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier	2 490	2 490
	(4) Dont produits concernant les entités liées		
	(5) Dont intérêts concernant les entités liées		

Comptabilité tenue en euros

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.

1.1.3 Changement de méthode d'évaluation

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

1.1.4 Changement de méthode de présentation

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

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

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	2 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	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 5 ans
Emballages	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Prêts sans intérêt aux salariés	3 940.00

2.1.6 Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués au prix d'achat.

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				-
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⁾				-
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves ⁽²⁾	27 440.00			27 440.00

⁽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

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		61 671.00
SOLDE		61 671.00

2.2.3 Provisions pour risques et charges

2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Voir tableau joint en annexe 3



3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Mise à disposition parapluie	valeur locative	121 000.00
TOTAL		121 000.00

3.2 Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)

Le CICE (Crédit d'impôt compétitivité emploi) comptabilisé dans les comptes de notre entité à la clôture de l'exercice s'élève à 13 K€.

Au compte de résultat, notre entité a retenu la comptabilisation du CICE en diminution des charges de personnel.

Au bilan, il a été imputé pour 13 K€ en autres créances (pour le montant qui n'a pu être imputé sur le solde d'IS à payer, à se faire rembourser par l'Etat).

Ce « produit » correspond au crédit d'impôt qui va être demandé à l'occasion de la déclaration du solde de l'impôt société.

Il traduit le droit au CICE acquis par notre entité relatif aux rémunérations éligibles comptabilisées dans l'exercice (en appréciant par année civile la probabilité d'obtention finale du montant déterminé de CICE au titre de chaque salarié).

4 Autres informations

4.1 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	907,50

4.2 Engagements hors bilan

4.2.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)

Notre entité ne provisionne pas ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les régimes existants et leurs principales caractéristiques dans notre entité sont les suivants :

- Un régime d'indemnités de départ à la retraite en application de la convention collective.

Le montant notre engagement total non provisionné s'élève respectivement à 22 K€ au 31/12/2013.

Les engagements sont évalués et comptabilisés :

- selon la Recommandation ANC 2013-02 que nous avons adoptée par anticipation en 2013.

Dans le cadre de l'adoption de la recommandation ANC n°2013-02, nous avons opté pour :

- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et de leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- taux d'actualisation : 3,02 %,
- taux d'augmentation annuel des salaires : 1,50 %.