

ACE

**Audit et
Conseils aux
Entreprises**

Société de commissariat aux comptes
inscrite près la Cour d'Appel de
Saint-Denis de La Réunion
membre de la Compagnie Régionale
des commissaires aux comptes de
Saint-Denis de La Réunion

Siège social :
29, rue Youri Gagarine - centre
d'affaire Helios
97419 LA POSSESSION
Tél : 02 62 43 18 18
Fax : 02 62 43 93 52
E-Mail : olivier.escot@auditace.fr
bernard.fontaine@auditace.fr

S.A.S. au capital de € 37 000
Siret 384 535 803 00041
RCS St-Denis 92 B 116

**ASSOCIATION BOURSE D'AIDE AUX CHOMEURS
DE LA REUNION
BAC REUNION**

**Association Loi 1901
Siège social : 45, Avenue Georges Brassens
Résidence Hélida
97 490 SAINTE CLOTILDE**

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

**ASSOCIATION BOURSE D'AIDE AUX CHOMEURS
DE LA REUNION
BAC REUNION**

Association Loi 1901
Siège social : 45, Avenue Georges Brassens
Résidence Héliida
97 490 SAINTE CLOTILDE

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

**ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE 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 Bourse d'Aide aux Chômeurs de la Réunion (BAC REUNION), tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le trésorier. 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 relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié notamment que le traitement des subventions ainsi que de celui des fonds dédiés étaient correctement évalués.

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 professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

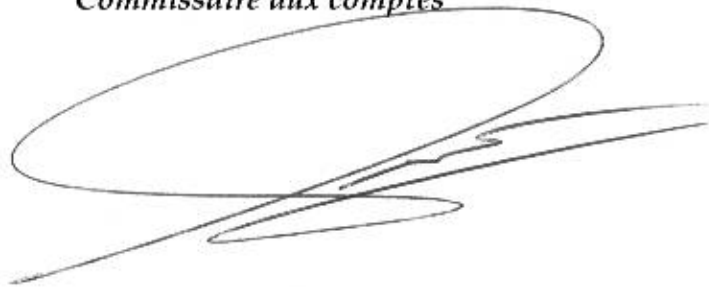
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à LA POSSESSION, le 12 juin 2014

Pour la société ACE
Commissaire aux comptes



Le directeur technique
Bernard FONTAINE
Commissaire aux comptes



Le Président
Olivier ESCOT
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	28 938.68	27 095.94	1 842.74		1 842.74	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	10 850.00	2 140.27	8 709.73		8 709.73	
	Installations techniques Matériel et outillage	44 529.45	19 114.34	25 415.11	10 022.89	15 392.22	153.57
	Autres immobilisations corporelles	435 630.55	268 886.97	166 743.58	208 860.80	42 117.22	20.17
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	132 099.57		132 099.57	81 099.57	51 000.00	62.89	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	88 507.00		88 507.00	68 785.00	19 722.00	28.67	
Autres immobilisations financières	17 686.76		17 686.76	17 138.64	548.12	3.20	
TOTAL I	758 242.01	317 237.52	441 004.49	385 906.90	55 097.59	14.28	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	6 671.64		6 671.64	3 409.18	3 262.46	95.70
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	1 190 056.27	105 037.89	1 085 018.38	1 450 225.25	365 206.87	25.18
	Autres créances	819 190.45		819 190.45	341 442.72	477 747.73	139.92
Valeurs mobilières de placement	13 837.18		13 837.18	13 837.18			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	12 188.72		12 188.72	361 296.07	349 107.35	96.63	
Charges constatées d'avance (3)	8 953.14		8 953.14	2 777.26	6 175.88	222.37	
TOTAL III	2 050 897.40	105 037.89	1 945 859.51	2 172 987.66	227 128.15	10.45	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 809 139.41	422 275.41	2 386 864.00	2 558 894.56	172 030.56	6.72	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	8 273.25		8 273.25			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	234 279.87		234 279.87			
	Report à nouveau	688 603.33		192 348.13	496 255.20	258.00	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	30 069.03		496 255.20	526 324.23	106.06	
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	53 628.92		43 699.95	9 928.97	22.72		
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	362 352.26		402 350.26	39 998.00	9.94	
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	21 927.02		32 531.43	10 604.41	32.60	
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	189 317.00		53 403.00	135 914.00	254.51	
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	211 244.02		85 934.43	125 309.59	145.82	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	195 880.86		7 372.23	188 508.63	NS	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	146 876.35		44 891.12	101 985.23	227.18	
	Dettes fiscales et sociales	2 040 785.00		2 742 130.91	701 345.91	25.58	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	44 625.00			44 625.00		
	Autres dettes	86 885.03		65 083.13	21 801.90	33.50	
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	22 920.00		15 833.00	7 087.00	44.76	
	TOTAL IV	2 537 972.24		2 875 310.39	337 338.15	11.73	
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 386 864.00		2 558 894.56	172 030.56	6.72	

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

2 515 052.24 2 859 477.39

195 880.86

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	4 937 883.99		5 418 027.71		480 143.72	8.86
Production stockée						
Production immobilisée			2 405.72		2 405.72	100.00
Subventions d'exploitation	4 440 246.49		3 465 116.82		975 129.67	28.14
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	121 939.81		119 064.75		2 875.06	2.41
Collectes	160.00		180.00		20.00	11.11
Cotisations						
Autres produits	389.13		693.19		304.06	43.86
TOTAL I	9 500 619.42		9 005 488.19		495 131.23	5.50
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	113 269.31		74 764.72		38 504.59	51.50
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	606 271.42		603 301.25		2 970.17	0.49
Impôts, taxes et versements assimilés	249 468.41		268 027.98		18 559.57	6.92
Salaires et traitements	7 022 168.74		6 964 112.61		58 056.13	0.83
Charges sociales	1 228 569.57		1 234 144.17		5 574.60	0.45
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	67 771.83		57 023.29		10 748.54	18.85
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	37 203.83		17 670.46		19 533.37	110.54
Pour risques et charges : dotations aux provisions	21 927.02		23 386.82		1 459.80	6.24
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	61 286.09		65 240.38		3 954.29	6.06
TOTAL II	9 407 936.22		9 307 671.68		100 264.54	1.08
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	92 683.20		302 183.49		394 866.69	130.67
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

10 313.00 47 154.00

(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs

13 695.00 47 809.00

COMPTE DE RESULTAT

Document soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	223.37		998.31		774.94	77.63
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	223.37		998.31		774.94	77.63
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	2 770.23		2 645.19		125.04	4.73
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	2 770.23		2 645.19		125.04	4.73
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	2 546.86		1 646.88		899.98	54.65
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	90 136.34		303 830.37		393 966.71	129.67
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	125 608.58		167 904.18		42 295.60	25.19
Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 211.03		5 820.05		8 390.98	144.17
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	139 819.61		173 724.23		33 904.62	19.52
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	60 391.23		466 091.44		405 700.21	87.04
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 581.69		1 731.62		1 850.07	106.84
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	63 972.92		467 823.06		403 850.14	86.33
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	75 846.69		294 098.83		369 945.52	125.79
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	9 640 662.40		9 180 210.73		460 451.67	5.02
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	9 474 679.37		9 778 139.93		303 460.56	3.10
SOLDE INTERMEDIAIRE	165 983.03		597 929.20		763 912.23	127.76
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	53 403.00		155 077.00		101 674.00	65.56
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	189 317.00		53 403.00		135 914.00	254.51
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	30 069.03		496 255.20		526 324.23	106.06

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	16
Permanence ou changement de méthodes	16
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	17
Tableau de variation des fonds associatifs	18
Etat des provisions	18
Etat des échéances des créances et des dettes	19
Tableau de suivi des fonds dédiés	19
Evaluation des immobilisations corporelles	20
Evaluation des amortissements	20
Titres immobilisés	20
Evaluation des créances et des dettes	20
Dépréciation des créances	20
Evaluation des valeurs mobilières de placement	20
Produits à recevoir	21
Charges à payer	21
Charges et produits constatés d'avance	21
Subventions d'équipement	21
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	22
Valorisation des contributions volontaires	22
Honoraires des commissaires aux comptes	23
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	23
Engagement en matière de pensions et retraites	23
Liste des filiales et participations	24
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	26

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Document soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 386 864.00 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 9 500 619.42 Euros et dégagant un excédent de 30 069.03 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83, du règlement CRC 99.01 du 16/02/1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 663		4 276
TOTAL			4 276
Installations générales agencements aménagements des constructions			10 850
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	20 131		24 398
Installations générales agencements aménagements divers	149 604		5 363
Matériel de transport	106 663		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	167 978		7 154
TOTAL	444 376		47 765
Autres participations	81 100		51 000
Prêts, autres immobilisations financières	85 924		23 410
TOTAL	167 023		74 410
TOTAL GENERAL	636 062		126 451

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			28 939	28 939
TOTAL			28 939	28 939
Installations générales agencements aménagements constr.			10 850	10 850
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			44 529	44 529
Installations générales agencements aménagements divers			154 966	154 966
Matériel de transport			106 663	106 663
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 131	174 002	174 002
TOTAL		1 131	491 010	491 010
Autres participations			132 100	132 100
Prêts, autres immobilisations financières		3 140	106 194	106 194
TOTAL		3 140	238 293	238 293
TOTAL GENERAL		4 271	758 242	758 242

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	24 663	2 433		27 096
TOTAL	24 663	2 433		27 096
Installations générales agencements aménagements constr.		2 140		2 140
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	10 108	9 006		19 114
Installations générales agencements aménagements divers	59 864	15 413		75 277
Matériel de transport	37 574	21 333		58 906
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	117 946	17 447	689	134 704
TOTAL	225 492	65 339	689	290 142
TOTAL GENERAL	250 155	67 772	689	317 238

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 433				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 140				
Instal.techniques matériel outillage indus.	9 006				
Instal.générales agenc.aménag.divers	15 413				
Matériel de transport	21 333				
Matériel de bureau informatique mobilier	17 447				
TOTAL	65 339				
TOTAL GENERAL	67 772				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 273				8 273
Réserves :					
Autres réserves	234 280				234 280
Report à nouveau	192 348	496 255		0	688 603
RESULTAT DE L'EXERCICE	496 255	496 255		30 069	30 069
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	43 700		21 000	11 071	53 629
Provisions réglementées					
TOTAL I	402 350		21 000	18 998	362 352

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	32 531	21 927	32 531		21 927
TOTAL	32 531	21 927	32 531		21 927

ANNEXE

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

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	127 548	37 204	59 714	1	105 038
TOTAL	127 548	37 204	59 714	1	105 038
TOTAL GENERAL	160 080	59 131	92 245	1	126 965
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		37 204	59 714		
exceptionnelles		21 927	32 531		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	88 507	88 507	
Autres immobilisations financières	17 687	17 687	
Clients douteux ou litigieux	165 153	165 153	
Autres créances clients	1 024 903	1 024 903	
Personnel et comptes rattachés	22 805	22 805	
Divers état et autres collectivités publiques	750 217	750 217	
Débiteurs divers	46 168	46 168	
Charges constatées d'avance	8 953	8 953	
TOTAL	2 124 394	2 124 394	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	35 331		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	15 609		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	195 881	195 881		
Fournisseurs et comptes rattachés	146 876	146 876		
Personnel et comptes rattachés	232 437	232 437		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 655 372	1 435 328	220 044	
Autres impôts taxes et assimilés	152 976	152 976		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	44 625	44 625		
Autres dettes	86 885	86 885		
Produits constatés d'avance	22 920	22 920		
TOTAL	2 537 972	2 317 928	220 044	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 372			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
ATELIER INSTERT DOMENJOD		21 718	21 718		
ATLIER INSERT° VELO		24 500	24 500		
ACTION RESSOURCERIE		7 185	7 185		
CHANTIER INSERT° ARAUCAR	107 540			17 610	17 610
CHANTIER INSERT° LAPE	107 294			11 975	11 975
ATELIER INSTERT° BRAS PA	109 912			47 037	47 037
CHANTIER INTERT° TCA	1 393 109			112 695	112 695
TOTAL	1 717 855	53 403	53 403	189 317	189 317

ANNEXE

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

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	LINEAIRE	5 A 10 ANS
Matériels et outillages	LINEAIRE	5 ANS
Matériel de bureau et inform.	LINEAIRE	3 A 5 ANS
Mobilier	LINEAIRE	5 A 10 ANS

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	8 500
Autres créances	761 298
Total	769 798

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 441
Dettes fiscales et sociales	183 870
Total	205 311

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	8 953
Total	8 953
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	22 920
Total	22 920

Subventions d'équipement

L'association a perçue une subvention d'investissement sur l'exercice 2013 présentant les caractéristiques suivantes :

21 000€ à titre d'investissement pour l'acquisition d'équipements dans le cadre de l'ACI "VELO". Les investissements ont été réalisés à 100% au 31/12/2013.

Ce crédit a été enregistré au bilan de l'association en qualité de subvention amortissable, afin de générer chaque année une reprise en compte de résultat neutralisant la dotation aux amortissements. L'objectif ainsi recherché étant d'annuler l'impact des amortissements sur le budget annuel de fonctionnement comme souhaité par le financeur dans sa note d'orientation budgétaire.

Pour rappel, une subvention d'investissement de **48 000€** avait été octroyée en 2012 pour l'aménagement des locaux de la ZAC FINETTE dans le cadre de l'action "Ressourcerie". Ces fonds ont également été utilisés à 100% sur 2012.

Elle a fait l'objet du même traitement comptable.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Montant global des plus fortes rémunérations au sein de l'association :

Nous ne pouvons pas donner cette information, car celle-ci conduirait à donner une information individualisée.

Valorisation des contributions volontaires

LOCAUX MIS A DISPOSITION DE L'ASSOCIATION :

- La commune de Saint-Leu met gratuitement à la disposition de l'association un local de 20 m² situé dans le pôle de développement local au 3 rue de l'Etang 97436 Saint-Leu. Cette mise à disposition a fait l'objet d'une convention et est réalisée à titre gratuit pour une durée de 4 mois (du 08/10/2012 au 28/01/2013).

- La commune de Saint Denis met gratuitement à la disposition de l'association deux locaux d'une superficie totale de 200 m² situés à la ZAC Finette aux numéros 19 et 21 rue des vavangues 97490 Sainte Clotilde dans le cadre de l'activité "La Ressourcerie". Cette mise à disposition a fait l'objet d'une première convention et est réalisée à titre gratuit pour une durée de douze mois (du 15/09/2011 au 14/09/2012). Une deuxième convention d'une durée de douze mois a été signée le 26/11/2012 pour le renouvellement de cette mise à disposition valant pour la période du 15/09/2012 au 14/09/2013.

- La commune de Trois Bassins met gratuitement à la disposition de l'association un atelier bois, divers matériaux ainsi qu'un véhicule, dans le cadre de l'Atelier Chantier d'Insertion "Valorisation des déchets". Cette mise à disposition a fait l'objet d'une convention et est réalisée à titre gratuit pour une durée de douze mois non renouvelable à compter du 21/10/2010. Le 11/07/2012, cette convention a fait l'objet d'un avenant de prolongation jusqu'au 31/01/2013.

- La SIDR met gratuitement à disposition de l'association un local de 20.00m² sur la commune de BRAS PANON, dans le cadre du Chantier d'Insertion "Araucarias/ Ravine Blanche". Cette mise a disposition a fait l'objet d'une convention et est réalisée à titre gratuit pour une durée de six mois non renouvelable du 02/09/2013 au 28/02/2014.

En l'absence d'informations, ces mises à disposition n'ont pas fait l'objet de valorisation dans les comptes de l'association.

ANNEXE

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

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de **20 962 euros**, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 20 962€
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0€

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		637 039
CAUT°SOLID. EN FAVEUR DE LA SARL R.E.I (BFCC)	370 900	
GAGE / C/PTE D'INSTRUM. FIN. DE TITRES /BFCC	19 453	
CAUTION EN FAVEUR DE LA SCI PROREBA (CRCA)	246 686	
Total (1)		637 039
(1) Dont concernant les filiales		390 353
(1) dont concernant les participations		246 686

Caution solidaire donnée à la SCI PROREBA (à hauteur de **12.5%**) en faveur du Crédit Agricole pour un prêt initial de **2 420 000 euros**. L'encours au 31/12/13 est de 1 973 489 euros ce qui équivaut pour la part de la caution de BAC REUNION à **246 686 euros**.

Engagements reçus

FACILITE DE CAISSE NON UTILISE SUR CREDIT AGRICOLE	250 000
Total	250 000

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
55 à 59 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	5 859
40 à 49 ans	11 à 20 ans	6 227
30 à 39 ans	21 à 30 ans	2 485
moins de 30 ans	plus de 30 ans	127
Engagement total		14 698

ANNEXE

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

Hypothèses de calculs retenues

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- l'âge de départ à la retraite prévu, sauf dérogation personnelle, est fixé à à l'âge 67 ans
- le départ à la retraite intervient à l'initiative du salarié
- le turn over est considéré comme faible
- le taux d'actualisation est fixé à 2.25% (inflation comprise)
- la table de mortalité retenue est la table règlementaire TV 88/90

Les engagements de retraite ne font pas l'objet d'une provision dans les comptes sociaux de l'association. Néanmoins, le montant du passif social s'élève à **14 698 euros** au 31/12/2013, la charge relative à l'exercice social étant de **2 150 euros**.

Liste des filiales et participations

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nete					
A. Renseignements détaillés										
- Filiales détenues à + de 50%										
- SARI. REUNION EMPLOI INTERIM	56 000		92,00	50 308	50 308			4 323 809	54 483	
- (Comptes 31/12/2013)										
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
- SCI PROREBA (31/12/2013)	200 000		12,50	76 000	76 000			222 173	43 885	
- SARI. AREFIP (31/12/2013)	30 000		17,27	5 182	5 182			365 291	1 315	
B. Renseignements globaux										
- Filiales non reprises en A										
- Participations non reprises en A										

Document communiqué en vertu de la loi n° 62-140 du 19 mai 1962 relative à l'accès à l'information.

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Prescription subvent° à reverser 2009	15 000	771
- Versement ASP non identifiés de 2012	10 313	772
- Ajustement dette CGSS selon protocole	30 163	7718
- Remise gracieuse maj CGSS 12/2011-7/2012	22 046	7718
- Remise gracieuse maj CGSS 12/11 à 06/12	39 229	7718
- Ajustement dette CRR 2013	2 440	7718
- Prescription avance client 2010	3 532	7718
- Prescription solde sur salaires	1 409	7718
- Divers	1 477	7718
Total	125 609	
Charges exceptionnelles		
- CGSS Majorations 01/2013	8 813	6712
- CGSS Majorations 02/2013	7 666	6712
- Contraventions	135	6712
- Ajustement CRR TR 2012	1 818	6718
- Régularosation PAR COORACE 2012	2 110	6718
- Perte QP / KP / Liquidat° HPEP 2010	1 210	6718
- Divers	2 444	6718
- Retenue sur subv ASP 2012 non identifiés	13 695	672
Total	37 891	