



Valérie Aublet
Olivier Mocuvar

Commissaires aux comptes

TREMPOLINO
Association

6, boulevard Léon Bureau
44200 NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS

EXERCICE 2013

8, rue des Saumonières
BP 42435
44 324 Nantes Cedex 3

tel. : 02 40 14 57 57
fax : 02 40 37 01 02

nantes@equivalences.fr

www.equivalences.fr

S.A.R.L. de Commissariat aux Comptes
au capital de 35 000 euros
RCS Nantes B 414 655 829

Membre de la
Compagnie Régionale de Rennes

Aux Membres de l'Association,

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 Trempolino tels qu'ils sont joints au présent rapport (pages 3 à 24 ci-après),
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en 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 que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion portant notamment sur :

- les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes,
- les opinions retenues dans le choix des méthodes d'évaluation,
- la présentation des états financiers et de l'annexe,

n'appellent pas d'observation particulière.

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations synthétiques préparées pour la présentation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013 à l'assemblée générale, étant précisé qu'aucun commentaire de gestion n'a été porté à notre appréciation.

Fait à Nantes,
Le 3 juin 2014

Pour la SARL EQUIVALENCES AUDIT



O. MOCQUARD
Commissaire aux Comptes

S.A.R.L. EQUIVALENCES AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes

8, rue des Saumonières - B.P. 42435 - 44324 NANTES CEDEX 3

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Bilan Actif

	31/12/2013			31/12/2012	
	Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	38 624	32 656	5 969	12 984
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	7 000		7 000	7 000
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	311 245	214 382	96 863	175 043
	Autres immobilisations corporelles	335 187	164 594	170 593	215 216
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	458		458	458	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	6 168		6 168	6 168	
TOTAL (I)	698 682	411 633	287 050	416 870	
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	2 161		2 161	1 379
	Avances et Acomptes versés sur commandes	6 770		6 770	1 574
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	44 481	663	43 819	51 335
	Autres créances	218 868		218 868	311 106
Valeurs mobilières de placement				27 652	
Disponibilités	345 121		345 121	179 101	
Charges constatées d'avance	17 467		17 467	17 971	
TOTAL (II)	634 868	663	634 205	590 117	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	1 333 550	412 295	921 255	1 006 987	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				6 168	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Bilan Passif

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	526	526
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	526	526
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	113 226	93 938
	Résultat de l'exercice	27 095	19 287
	Total des fonds propres	140 846	113 752
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	321 084	492 918	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	321 084	492 918	
Total des fonds associatifs	461 930	606 670	
Provisions			
Provisions pour risques	3 856		
Provisions pour charges	135 172	120 796	
Total des provisions	139 028	120 796	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	37 370	7 840	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	37 370	7 840	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 661	2 234	
Emprunts et dettes financières divers	18 725	3 263	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 875	57 413	
Dettes fiscales et sociales	188 084	176 484	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	812	411	
Produits constatés d'avance	27 770	31 877	
Total des dettes	282 927	271 681	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	921 255	1 006 987	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	27 094,65	19 287,49	
(1) Dont à moins d'un an	264 202	268 419	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Compte de Résultat

		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	51 047	46 716
	Prestations de services	450 868	391 300
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 353 936	1 380 790
	Dons		
	Cotisations	4 260	3 255
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	45 265	55 322
	Autres produits	5 103	5 458
	Total des produits d'exploitation	1 910 479	1 882 842
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	20 810
Variation de stock		(782)	395
Autres achats et charges externes		707 492	698 648
Impôts, taxes et versements assimilés		65 461	58 192
Rémunération du personnel		717 236	701 064
Charges sociales		290 298	302 101
Subventions accordées par l'association			
Dotation aux amortissements et dépréciations		172 608	158 630
Dotation aux provisions		18 895	33 730
Autres charges		40 918	41 756
Total des charges d'exploitation		2 032 934	2 010 737
1 - RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER		(122 455)	(127 895)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	7 936	10 354
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières		
	2 - RÉSULTAT FINANCIER	7 936	10 354
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (1 + 2)		(114 519)	(117 541)
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	Produits exceptionnels	177 577	174 915
	Charges exceptionnelles	3 228	23 552
	4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	174 349	151 363
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Impôts sur les sociétés	3 206	6 694
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	7 840	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	37 370	7 840
	TOTAL DES PRODUITS	2 103 833	2 068 111
TOTAL DES CHARGES		2 076 738	2 048 824
EXCÉDENT ou DÉFICIT		27 095	19 287
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

ANNEXE

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan présente un total de 921 255 euros. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 2 103 833 euros et un total de charges de 2 076 738 euros, dégageant ainsi un résultat de 27 095 euros.

Ce résultat se ventile ainsi :

. Résultat courant	- 114 519 €
. Résultat exceptionnel	174 349 €
. Impôt sur les Bénéfices	- 3 206 €
. Résultat sur fonds dédiés	- 29 530 €
	<hr/>
Résultat comptable (excédent)	27 095 €
	<hr/> <hr/>

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

L'association a adopté la présentation simplifiée de son annexe comme l'y autorise un règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en date du 03/11/2005 pour les structures ne dépassant pas certains seuils.

Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier présent et celles jugées non significatives ne sont pas présentées.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2013 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables édictées par le règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Règles et Méthodes Comptables

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils n'influencent pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles

Il s'agit de logiciels et d'un site internet évalués à leur coût d'acquisition et amortis sur 3 à 5 ans.

b) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Comme l'y autorise le règlement du CRC du 3/11/2005, l'association a retenu, pour l'amortissement de ses immobilisations :

- la durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour les immobilisations non décomposables à l'origine,
- la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en tenant compte de la durée de vie prévue :

- matériel et outillage	3 à 5 ans
- matériel cafétaria	5 ans
- matériel musical	3 ans
- installations, agencements	3 à 5 ans
- matériel de transport	5 ans
- matériel de bureau et informatique	3 ans
- mobilier	3 à 5 ans

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Règles et Méthodes Comptables

c) Immobilisations financières

Il s'agit de parts bancaires et de dépôts et cautionnements versés. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

d) Stocks et travaux en cours

L'inventaire physique des stocks de marchandises a été réalisé au 31/12/2013 et valorisé au prix d'achat fournisseurs.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

e) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

f) Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2013 a été constaté pour un montant de 10 761 €.

Conformément à la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 6479 - Charges de personnel.

g) Subventions d'investissement

Même lorsqu'elles financent des biens renouvelables par l'association, il a été décidé de réintégrer les subventions d'investissement au résultat par quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent ou sur 10 ans pour les éléments non amortissables.

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Règles et Méthodes Comptables

h) Provision pour indemnités de départ à la retraite

La provision pour indemnités de départ à la retraite comptabilisée au 31/12/2013 a été évaluée en retenant les critères suivants :

- Table de mortalité : TG05
- Taux d'actualisation : 2 %
- Progression des salaires : 1,80 %
- Initiative du départ : salarié
- Age de départ : 65 ans pour les personnes nées avant 1970 et 67 ans pour les autres
- Taux de rotation du personnel : 6 % dégressif pour les personnes nées avant 1970 et 40 % dégressif pour les autres
- Méthode de calcul : rétrospective avec prorata temporis
- Taux de charges sociales : 51 %

i) Engagements en matière de Droit Individuel à la Formation (DIF)

La loi n°2004-391 du 4 mai 2004, instaure pour les salariés un droit individuel à la formation ; les droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice s'élèvent à 2 342 heures.

j) Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que ces personnes n'ont reçu aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature pour cet exercice.

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	45 024	600			45 624
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	45 024	600			45 624
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	298 415	15 963		3 133	311 245
	Instal., agencement, aménagement divers	19 003	1 787			20 790
	Matériel de transport	22 680				22 680
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	272 188	26 498		6 969	291 718
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	612 286	44 248		10 102	646 432	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	458				458
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	6 168				6 168
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 626				6 626	
TOTAL	663 936		44 848		10 102	698 682

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	25 040	7 616		32 656
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 040	7 616		32 656
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	123 371	93 870	2 859	214 382
Autres instal., agencement, aménagement divers	4 330	4 124		8 454
Matériel de transport	4 002	4 536		8 538
Matériel de bureau, mobilier	90 323	62 463	5 183	147 603
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	222 026	164 992	8 041	378 977
TOTAL	247 066	172 608	8 041	411 633

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	526			526
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	93 938	19 287		113 226
Résultat de l'exercice	19 287	27 095	19 287	27 095
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	492 918		171 834	321 084
Provisions réglementées				
TOTAL	606 670	46 382	191 121	461 930

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Subvention Ville de Nantes dispositif Cartes Blanches	4 402	4 402	3 827	3 827
Subvention Ville de Rezé action culturelle	3 438	3 438	2 183	2 183
Subvention Ville de Rezé aide aux projets de territoire			5 000	5 000
Subvention ville de Nantes conventions Stéréolux			26 360	26 360
TOTAL	7 840	7 840	37 370	37 370

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Tableau des subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
Subventions investissements de 2004	324		101	223
Subventions investissements de 2005	124			124
Subventions investissements de 2006	427			427
Subventions investissements de 2008-2009	16 130		1 110	15 021
Subventions investissements 2011-2012	701 092		363	700 729
TOTAUX	718 098		1 573	716 524

Tableau des amortissements des subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin d'exercice
		Dotations	Diminutions	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
Subventions investissements de 2004	324		101	223
Subventions investissements de 2005	124			124
Subventions investissements de 2006	427			427
Subventions investissements de 2008-2009	16 130		1 110	15 021
Subventions investissements 2011-2012	208 174	171 834	363	379 645
TOTAUX	225 180	171 834	1 573	395 440

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2013
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges		3 856		3 856
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires	120 796	14 376		135 172
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	120 796	18 232		139 028
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	193	663	193	663
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	193	663	193	663
TOTAL GENERAL	120 989	18 895	193	139 691
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		18 895	193	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Créances et Dettes

		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	6 168		6 168
	Clients douteux ou litigieux	791	791	
	Autres créances clients	43 691	43 691	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	652	652	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 126	2 126	
	Impôts sur les bénéfices	14 250	14 250	
	Taxes sur la valeur ajoutée	44 983	44 983	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	151 321	151 321	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	5 536	5 536	
	Charges constatées d'avances	17 467	17 467	
	TOTAL DES CREANCES	286 984	280 816	6 168
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	1 661	1 661		
	Fournisseurs et comptes rattachés	45 875	45 875		
	Personnel et comptes rattachés	67 425	67 425		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	98 495	98 495		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 992	1 992		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	20 172	20 172		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	812	812		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	27 770	27 770			
	TOTAL DES DETTES	264 202	264 202		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Produits à recevoir

	31/12/2013	31/12/2012	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	11 500	4 827	6 672	138,22
Autres créances	155 221	242 010	(86 789)	-35,86
TOTAL	166 721	246 837	(80 116)	-32,46

AUTRES CRÉANCES CLIENTS

Clients, factures à établir : 11 500 €

AUTRES CRÉANCES

Subventions Nantes : 53 821 €

Subventions Rezé : 5 000 €

Subventions Région PDL : 75 000 €

Subventions partenaires privés : 17 500 €

Remboursements de formations : 3 901 €

155 221 €

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Charges constatées d'avance

	31/12/2013	31/12/2012	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	17 467	17 971	(504)	-2,80
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	17 467	17 971	(504)	-2,80

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE - EXPLOITATION

Autres achats et charges externes :	16 858 €
Impôts et taxes :	445 €
Frais de personnel :	104 €
Droits d'auteurs et redevances :	60 €
	<hr/>
	17 467 €

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Charges à payer

	31/12/2013	31/12/2012	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 867	10 984	6 884	62,67
Dettes fiscales et sociales	119 449	117 351	2 099	1,79
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	353		353	
TOTAL	137 669	128 334	9 335	7,27

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Fournisseurs, factures non parvenues : 17 867 €

DETTES FISCALES ET SOCIALES

Provision congés payés/heures/astreintes : 63 660 €

Charges sociales à payer : 32 709 €

Taxe d'apprentissage : 2 908 €

Contribution foncière des entreprises : 11 448 €

Taxes sur les salaires : 1 083 €

Uniformation : 7 641 €

119 449 €

AUTRES DETTES

Clients, avoirs à établir : 353 €

EQUIVALENCES AUDIT
 Commissariat aux Comptes

Produits constatés d'avance

	31/12/2013	31/12/2012	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	65 141	39 718	25 423	64,01
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	65 141	39 718	25 423	64,01

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE - EXPLOITATION

Prestations de formations :	27 770 €
Fonds dédiés :	37 370 €
	<hr/>
	65 141 €

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Détail des ressources de l'association au titre de la formation professionnelle

Origine des fonds	2013		2012	
	(12 mois)		(12 mois)	
	Montant en euros	%	Montant en euros	%
I - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	36 728	11,8%	26 332	9,3%
Entreprises via OPCA	184 539	59,0%	166 825	58,7%
Particuliers	65 946	21,1%	60 871	21,4%
TOTAL I	287 213	91,9%	254 028	89,3%
II - Ressources provenant des pouvoirs publics				
Etat	2 310	0,7%		
Régions	1 565	0,5%		
Autres collectivités territoriales	21 484	6,9%	30 396	10,7%
TOTAL II	25 359	8,1%	30 396	10,7%
III - Autres				
Autres ressources				
TOTAL III				
TOTAL DES RESSOURCES	312 573	100,0%	284 424	100,0%

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	2013		2012	
	(12 mois)		(12 mois)	
	Montant en euros	%	Montant en euros	%
Perfectionnement professionnel et qualifiant	312 573	100,0%	284 424	100,0%
TOTAL	312 573	100,0%	284 424	100,0%

EQUIVALENCES AUDIT
Commissariat aux Comptes

Détail des conventions de ressources publiques affectées

Convention	Montant initial	Suivi exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Solde en fin d'exercice
ETAT				
Agefiph	2 310		2 310	
REGION				
Conseils régionaux	1 565		1 565	
AUTRES RESSOURCES PUBLIQUES				
Conseils généraux	5 549		5 549	
Mairies	4 650		4 650	
Centres culturels, écoles de musique...	11 285		11 285	
Totaux	21 484		21 484	
TOTAL	25 359		25 359	