



Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat
aux comptes

SA CORGÉCO

P. BONNIN
Expert Comptable
diplômé
Commissaire
aux Comptes

V. OLIVIERI
Expert Comptable
diplômé
Commissaire
aux Comptes

P. VOELKLIN
Expert Comptable
diplômé
Commissaire aux Comptes
Expert près la cour d'appel de Dijon

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

ASSOCIATION ARC EN CIEL

Siège Social : Rue Saint Eloi – 71300 – MONTCEAU LES MINES

Siret : 387 769 839 000 45

APE : 8899B

Exercice clos le 31 Décembre 2013



S.A. au capital de 100 000 Euros - R.C.S. LE CREUSOT 323 192 591
Inscrite au tableau de l'Ordre de Bourgogne Franche-Comté et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Dijon
Membre indépendant du Groupement FRANCE DÉFI et EURO DÉFI
Siège social : 6, rue de Nolay B.P. 98 - LE CREUSOT 71203
Téléphone : 03 85 73 03 50 - Fax : 03 85 78 74 57 - **E-mail** corgeco@corgeco.fr





Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat
aux comptes

SA CORGÉCO

P. BONNIN
Expert Comptable
diplômé
Commissaire
aux Comptes

V. OLIVIERI
Expert Comptable
diplômé
Commissaire
aux Comptes

P. VOELKLIN
Expert Comptable
diplômé
Commissaire aux Comptes
Expert près la cour d'appel de Dijon

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Association ARC EN CIEL

Exercice clos le 31 Décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale Ordinaire, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 Décembre 2013** sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association ARC EN CIEL tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi

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

1 Opinion sur les comptes annuels

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

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

2 Justification des appréciations

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

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

3 Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'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 Sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Le Creusot, le 1^{er} Juillet 2014

Le Commissaire aux Comptes
CORGECO S.A.
Membre de la Compagnie Régionale de DIJON



Vincent OLIVIERI
Associé

Désignation de l'entreprise : ASSOCIATION ARC EN CIEL Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12																				
Adresse de l'entreprise : RUE SAINT ELOI 71300 MONTCEAU LES MINES Durée de l'exercice précédent : 12																				
Numéro SIRET : 3 8 7 7 6 9 8 3 9 0 0 0 4 5 Néant <input type="checkbox"/>																				
		Exercice N clos le			N-1															
		3	1	1	2	2	0	1	3	3	1	1	2	2	0	1	2			
		Brut			Amortissements, provisions			Net			Net									
		1			2			3			4									
ACTIF	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appelé (D)	AA																	
		Frais d'établissement *	AB		AC															
		Frais de développement *	CX		CQ															
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	2 109	AG	2 109														
		Fonds commercial (E)	AH		AI															
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK															
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM															
		Terrains	AN		AO															
		Constructions	AP		AQ															
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	75 818	AS	75 818														
		Autres immobilisations corporelles	AT	20 459	AU	20 459														
		Immobilisations en cours	AV		AW															
		Avances et acomptes	AX		AY															
		ACTIF	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT													
Autres participations	CU				CV															
Créances rattachées à des participations	BB				BC															
Autres titres immobilisés	BD				BE															
Prêts	BE				BG															
		Autres immobilisations financières *	BH	2 322	BI					2 322								2 322		
		TOTAL (H)	BJ	100 708	BK	98 386				2 322								2 322		
ACTIF	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	64 673	BM	25 869				38 804								49 675		
		En cours de production de biens	BN		BO															
		En cours de production de services	BP		BQ															
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS															
		Marchandises	BT		BU															
ACTIF	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW															
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	420	BY					420								4 575		
		Autres créances (3)	BZ	76 275	CA					76 275								79 563		
ACTIF	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC															
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE															
		Disponibilités	CF	534	CG					534									327	
		Charges constatées d'avance (3)*	CH	2 689	CI					2 689									3 173	
		TOTAL (I)	CJ	144 590	CK	25 869				118 721								137 313		
Comptes de régularisation		Frais d'émission d'emprunt à terme (IV)	CW																	
		Pénalités de remboursement des obligations (V)	CM																	
		Écarts de conversion actif *	CN																	
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	245 298	LA	124 255				121 043									139 635	
	Renvois (a) (Dont droit au vote)			CP																
	Classe de réserve de prévoyance																			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la note n° 2051

Designation de l'entreprise: ASSOCIATION ARC EN CIEL		N°			
		Exercice N	Exercice N - 1		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (dont versé :	DA	(97 273)	(79 811)	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB			
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF			
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants EJ)	DG			
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	13 210	(17 462)	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	(84 062)	(97 273)		
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	11 580	15 117	
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR	11 580	15 117	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	118 739	153 471	
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs EI)	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	2 500		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	17 832	17 331	
	Dettes fiscales et sociales	DY	49 806	31 385	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Compte réglé	Autres dettes	EA	4 649	16 725	
	Produits constatés d'avance (4)	EB		2 880	
	TOTAL (IV)	EC	193 526	221 791	
	Ecart de conversion passif * (V)	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	121 043	139 635	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
		Écart de réévaluation libre	ID		
		Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG				
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EI				

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

Désignation de l'entreprise : ASSOCIATION ARC EN CIEL		Exercice N			Exercice (N-1)	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens * services * }	FD	FE	FF		
		FG	20 669	FH	20 669	21 605
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	20 669	FK	20 669	21 605
	Production stockée *			FM		
	Production immobilisée *			FN		
	Subventions d'exploitation			FO	226 520	187 525
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP	226 994	235 684
	Autres produits (1) (11)			FQ	535	1 645
	Total des produits d'exploitation (2) (1)				FR	474 718
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)	SA CORGECO			FS	
	Variation de stock (marchandises) *	Commissaire aux comptes			FT	
		BP 98			FU	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *	71203 LE CREUSOT			FV	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *			FW	7 292	(9 067)
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *			FX	66 849	66 751
	Impôts, taxes et versements assimilés *			FY	4 131	3 842
	Salaires et traitements *			FZ	264 551	261 894
	Charges sociales (10)			GA	61 849	58 737
	DOTALIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions		GB		1 464
			GC	4 580	8 910	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *		GD	11 580	15 117
Autres charges (12)			GE			
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	420 832	407 648
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	53 886	38 811
opérations au commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *		(III)	GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré *		(IV)	GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM		
	Différences positives de change			GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO		
Total des produits financiers (V)				GP		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	5 283	7 401
	Différences négatives de change			GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT		
	Total des charges financières (VI)				GU	5 283
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	(5 283)	(7 401)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (II - III + IV + V - VI)				GW	48 603	31 409

Désignation de l'entreprise		ASSOCIATION ARC EN CIEL		Néant <input type="checkbox"/>	
		Exercice N		Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA			150
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB			1 510
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD			1 660
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	35 392		50 531
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	35 392		50 531
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(35 392)		(48 871)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	474 718		448 119
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	461 507		465 581
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	13 210		(17 462)
RENVC.	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO			
	(2) Dont { produits de locations immobilières	HY			
	{ produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IO			
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier *	HP			
	{ - Crédit-bail immobilier	HO			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH			
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ			
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK			
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX			
	(9) Dont transferts de charges	A1			
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (15)	A2			
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :			Exercice N		
			Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
			Charges antérieures	Produits antérieurs	

SA GORGECO
 Commissaire aux comptes
 BP 98
 71200 LE CREUSOT

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

Designation de l'entreprise ASSOCIATION ARC EN CIEL										Netteté <input type="checkbox"/>	
CADRE A		IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations			
								Concessions à titre gratuit ou autres avantages en nature en équivalents		Acquisitions, révisions, apports et versements de poste à poste	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL I		CZ		ES				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II		KD	2 109	KE				
CORPORELLES	Terrains				KG		KH				
	CONSTRUCTIONS	Sur sol propre <small>(Droit de propriété)</small>	I9		KJ		KK				
		Sur sol d'autrui <small>(Droit de jouissance)</small>	M1		KM		KN				
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions <small>(Droit de jouissance)</small>		M2		KP		KQ				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels <small>(Droit de jouissance)</small>		M3		KS	75 818	KT				
	Installations générales, agencements et aménagements divers *				KV	5 023	KW				
	Matériel de transport *				KY		KZ				
	Matériel de bureau et mobilier informatique				LB	15 436	LC				
	Emballages récupérables et divers *				LE		LF				
	Immobilisations corporelles en cours				LI		LI				
	Avances et acomptes				LK		LL				
TOTAL III				LN	96 277	LO					
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				SG		SM				
	Autres participations				SU		SV				
	Autres titres immobilisés				IP		IR				
	Prêts et autres immobilisations financières				IT	2 322	IU				
TOTAL IV				LQ	2 322	LR					
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				OG	100 708	OH					
CADRE B		IMMOBILISATIONS				Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Revisions légales ou corrections par erreur ou contournance	
						par virement de poste à poste				Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL I		IN		C0		EX0		D7
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II		IO		IV		EW	2 109	IX
CORPORELLES	Terrains				IP		IX		IY		IZ
	CONSTRUCTIONS	Sur sol propre	IQ		MA		MD		MB		MC
		Sur sol d'autrui	IR		MG		ME		MH		MI
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				IS		MI		MJ		MI
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				IT		MJ		MK	75 818	ML
	Autres	Inst. gales, agenc., aménagements divers	IU		MM		MM		MN	5 023	MO
		Matériel de transport	IV		MP		MP		MQ		MIR
	Immobilisations corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	IW		MS		MS		MT	15 436	MU
		Emballages récupérables et divers *	IX		MY		MY		MW		MX
	Immobilisations corporelles en cours				MY		MZ		NA		NB
	Avances et acomptes				NC		ND		NE		NF
TOTAL III				IY		NG		NH	96 277	NI	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				IZ		OU		N7		OW
	Autres participations				IO		OX		OY		OZ
	Autres titres immobilisés				II		2B		2C		2D
	Prêts et autres immobilisations financières				I2		2E		2F	2 322	2G
TOTAL IV				I3		NJ		NK	2 322	2H	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				I4		OJ		OL	100 708	OM	

SA CORGECO
 Commissaire aux comptes
 BP 98
 71203 LE CREUSOT

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2011

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 affectés 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	2 109	PF		PG		PH	2 109		
Terrains		PI		PJ		PK		PL			
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ			
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PU		PU			
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV		PW		PV		PY			
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	75 818	QA		QA		QC	75 818		
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	5 023	QE		QF		QG	5 023		
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK			
Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	15 436	QM		QN		QO	15 436		
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT			
	TOTAL III	QU	96 277	QV		QW		QX	96 277		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		BN	98 386	BP		BQ		BR	98 386		
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 d'établissement TOTAL I	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6	N7	N8		
Autres immobilisations amortissables TOTAL II	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1	Q2	Q3		
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8	Q9	Q0		
Constructions	Sur sol propre	Q9	R1	R2	R3	R4	R5	R6	R7		
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3	S4	S5		
	Inst. gales agenc. et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1	T2	T3		
Inst. techniques, matériel et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T0	T1		
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc. am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6	U7	U8		
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4	V5	V6		
	Mat. bureau et inform., mobilier	V6	V7	W8	W9	W1	W2	W3	W4		
	Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9	X1	X2		
TOTAL III	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9	X0		
Frais d'acquisition de titres de participations TOTAL IV	NI			NM				NO			
Total général (I + II + III + IV)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV	NW			
Total général dérogatoire (NP + NQ + NR)	NW			NS + NT + NU			NX				
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						ZY		ZS			
Primes de remboursement des obligations						SP		SR			

ANNEXE

SA CORGECO
Commissaire aux comptes
BP 98
71203 LE CREUSOT

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable et du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissements des comptes annuels des associations.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

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

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

A la clôture de l'exercice 2013, l'actif circulant s'élevait à 118 721 € alors que les dettes étaient de 193 541 €, dont 105 000 € de billets de trésorerie renouvelable.

Permanence des méthodes

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

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN

SA CORGECO

Commissaire aux comptes

BP 98

71203 LE CREUSOT

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir : 2 ans

Evaluation des immobilisations corporelles

L'application des règlements CRC 2004-06, CRC 2002-10 et 2003-07 des nouvelles règles comptables concernant les actifs ont été appliquées et n'a pas donné lieu à modification des plans d'amortissements. Par ailleurs, aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée. 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.

Immobilisations brutes	31/12/2012	Acquisitions	Cessions	31/12/2013
Logiciels	2 109.18			2 109.18
Matériels	71 344.46			71 344.46
Outillages	4 473.59			4 473.59
Aménagement	5 023.16			5 023.16
Mat Bureau	11 762.75			11 762.75
Mobilier	3 672.87			3 672.87
TOTAL	98 386.01	0	0	98 386.01

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions		
Agencements et aménagements	Linéaire	4 ans
Installations techniques	Linéaire	4 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 4 ans
Matériel de transport		
Matériel de bureau	Linéaire	3 et 4 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

Amortissements	31/12/2012	Dotations	Reprises	31/12/2013
Logiciels	2 109.18			2 109.18
Matériels	71 344.46			71 344.46
Outillages	4 473.59			4 473.59
Aménagement	5 023.16			5 023.16
Mat Bureau	11 762.75			11 762.75
Mobilier	3 672.87			3 672.87
TOTAL	98386.01	0	0	98386.01

SA CORGECO

Commissaire aux comptes

BP 98

71203 LE CREUSOT

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des produits en cours

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur prix de ventes potentiels. Les charges indirectes de fabrication ont été prise en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Dépréciation des stocks

Les stocks en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de 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.

Disponibilité en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	76 275.00
Avoir fournisseur non reçu	0.00
Total	76 275.00

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 720.32
Dettes fiscales et sociales	11 142.48
Autres	4 457.43
Total	20 320.23

SA CORGECO
Commissaire aux comptes
BP 98
71203 LE CREUSOT

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	0.00
Produits financiers	0.00
Total	0.00

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 840.25
Charges Financières	848.64
Total	2 688.89

Subventions d'équipement

Néant

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

Au 31/12/2013 : 3 personnes (permanents). Les heures rémunérées correspondent à 13.50 équivalent temps plein.

Valorisation des contributions volontaires

L'Association a estimé les heures de bénévolat à 963 heures. En retenant un taux horaire de 20.65 Euros et des charges patronales de 46.53 % l'estimation du bénévolat pourrait être de 29 138.88 Euros.

SA CORGECO

Commissaire aux comptes

EP 98

71203 LE CREUSOT

Transferts de charges

(arrêté du 27 avril 1982)

Sont constitués par les remboursements de salaires et charges sociales des contrats aidés et pour cet exercice des indemnités journalières maladie, et complément prévoyance.

Subventions

Les subventions sont retenues en fonction des conventionnements propre à chaque financeur. et notifiés sur l'année civile.

Indemnités Retraite

Conformément à la convention collective « Etablissements et services pour personnes inadaptées et Handicapées », l'indemnité de départ à la retraite peut être estimé à 6 275 Euros en retenant la méthode de calcul de la rétrospective prorata temporis, avec une augmentation annuelle des salaires de 2%, un taux de rotation de 1%, et un taux de revalorisation annuelle de 2.25%.

Elle n'est pas inscrite au passif du bilan.

Information complémentaire

- L'exercice constate une provision pour risque de reversement de subvention :

Provision au 31/12/2012 :	15 116.73 €
Dotation 2013 :	11 580.20 €
Reprise provision 2013 :	15 116.73 €
Provision au 31/12/2013 :	11 580.20 €

dans l'attente de la vérification du bilan financier de l'action 2013.

Fait à Montceau le 10 Juin 2014

