

Association VOYAGEURS 37

2 rue des aéronefs
37210 PARCAY MESLAY

*Fascicule des comptes annuels
de l'exercice clos le 31/12/2013*

S.A.R.L. au capital de 564 386 €
1, rue le Corbusier - BP n°7
37230 FONDETTES

Téléphone : 02 47 42 26 93
Télécopie : 02 47 42 26 09
Contact@rba.fr
www.rba.fr

RC Tours B 828 044 847
Société d'expertise-comptable inscrite au tableau de l'ordre des pays de Loire
Société de commissariat aux comptes inscrite près la cour d'appel d'Orléans

Sommaire

Compte-rendu

Compte-rendu du professionnel 1

Etats comptables

Comptes annuels 3

Détail des comptes 19

Diligences

27

Compte-rendu du professionnel

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association :

VOYAGEURS 37

pour l'exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013.

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

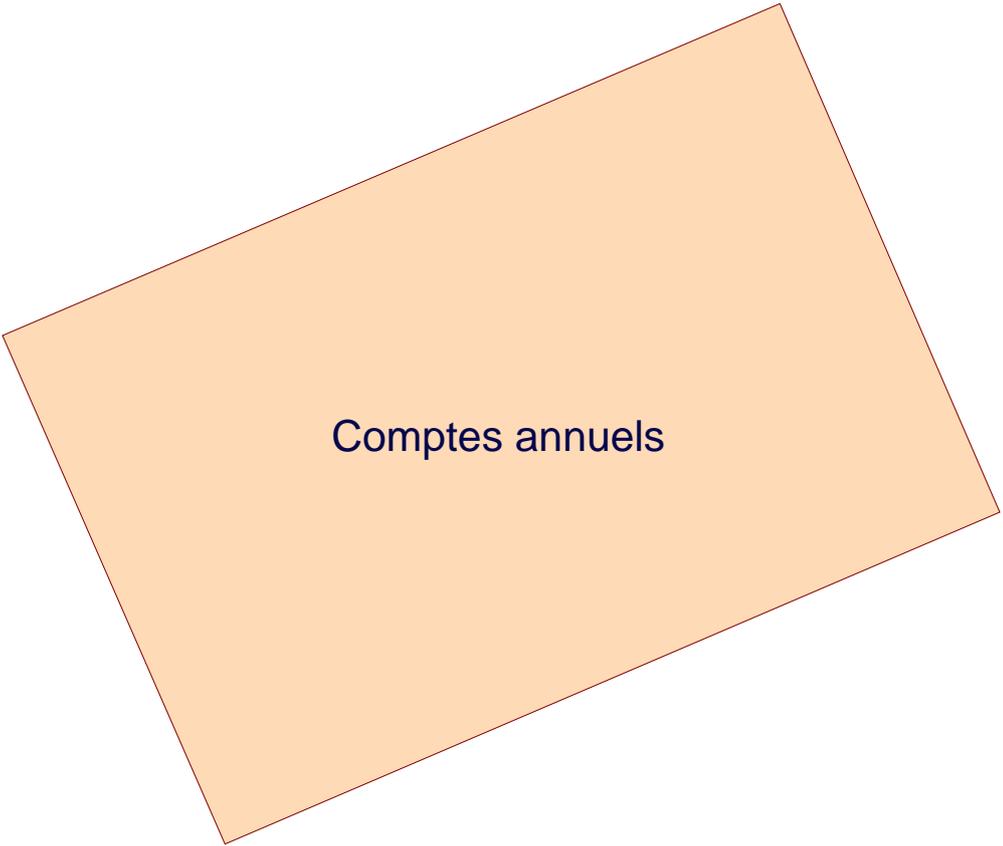
	Montants en euros
Total bilan	230 731
Produits d'exploitation	766 365
Résultat net comptable (Bénéfice)	8 093

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 des comptes.

Fait à Fondettes
Le 20 février 2014



SANDRINE FLEURY
Expert-comptable

A large orange parallelogram with a thin dark border, tilted at an angle. The text "Comptes annuels" is centered within it.

Comptes annuels

Bilan

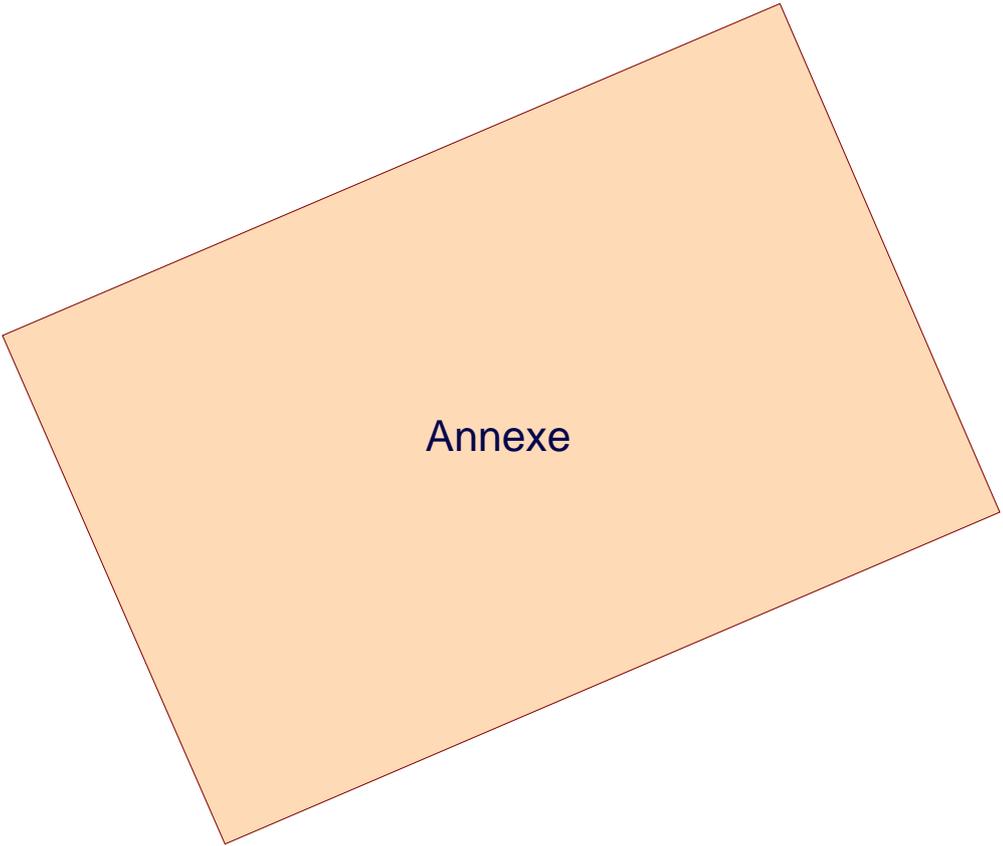
	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	787	472	315	472
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	494	494		
Autres immobilisations corporelles	110 579	106 210	4 369	6 355
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 028		2 028	2 028
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 414		3 414	3 414
ACTIF IMMOBILISE	117 303	107 176	10 126	12 270
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	7 307		7 307	300
Autres créances	175 527		175 527	144 929
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	36 683		36 683	61 809
Charges constatées d'avance	1 088		1 088	1 207
ACTIF CIRCULANT	220 605		220 605	208 245
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	337 907	107 176	230 731	220 515

Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	161 463	161 463
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-52 442	-121 360
RESULTAT DE L'EXERCICE	8 093	68 918
Subventions d'investissement	333	667
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	117 448	109 688
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		4 532
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		4 532
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 470	20 061
Dettes fiscales et sociales	91 825	86 235
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 988	
DETTES	113 283	106 295
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	230 731	220 515

Compte de résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	368 110	53,03	311 885	48,72	56 225	18,03
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	325 980	46,97	328 208	51,28	-2 228	-0,68
Reprises et Transferts de charge	71 688	10,33	22 535	3,52	49 153	218,12
Cotisations						
Autres produits	587	0,08	1		585	NS
Produits d'exploitation	766 365	110,41	662 630	103,52	103 735	15,66
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	154 422	22,25	127 211	19,87	27 211	21,39
Impôts et taxes	19 704	2,84	14 480	2,26	5 224	36,08
Salaires et Traitements	417 910	60,21	322 407	50,37	95 502	29,62
Charges sociales	154 438	22,25	130 663	20,41	23 776	18,20
Amortissements et provisions	2 654	0,38	2 520	0,39	134	5,31
Autres charges	3		810	0,13	-807	-99,67
Charges d'exploitation	749 130	107,93	598 091	93,44	151 040	25,25
RESULTAT D'EXPLOITATION	17 234	2,48	64 539	10,08	-47 305	-73,30
Opérations faites en commun						
Produits financiers	917	0,13	709	0,11	209	29,45
Charges financières	362	0,05	600	0,09	-238	-39,69
Résultat financier	555	0,08	109	0,02	447	411,74
RESULTAT COURANT	17 790	2,56	64 648	10,10	-46 858	-72,48
Produits exceptionnels	30 604	4,41	9 618	1,50	20 985	218,18
Charges exceptionnelles	40 300	5,81	5 348	0,84	34 952	653,61
Résultat exceptionnel	-9 696	-1,40	4 271	0,67	-13 967	-327,05
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	8 093	1,17	68 918	10,77	-60 825	-88,26
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association :

VOYAGEURS 37

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 230 731 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 8 093 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2013 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- continuité de l'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 .

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

L'association n'a pas constaté les engagements de retraite sous forme de provision, la répartition par tranche d'âge est la suivante :

- 20 -> 29 : 12

- 30 -> 39 : 7

- 40 -> 49 : 5

- 50 ans et plus : 2

Soit un total de 26 personnes.

Droit individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à la formation d'une durée de 20h minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (DIF) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heure de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice s'élève à 903,05h.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	787			787
Immobilisations incorporelles	787			787
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage industriels	494			494
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 741			3 741
- Matériel de transport	90 767			90 767
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 561	510		16 071
Immobilisations corporelles	110 563	510		111 073
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	2 028			2 028
- Prêts et autres immobilisations financières	3 414			3 414
Immobilisations financières	5 443			5 443
ACTIF IMMOBILISE	116 793	510		117 303

Notes sur le bilan

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		510		510
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		510		510
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	315	157		472
Immobilisations incorporelles	315	157		472
- Installations générales, agencements et installations techniques, matériel et outillage industriels	494			494
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 924	330		3 254
- Matériel de transport	89 616	692		90 308
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 173	1 475		12 648
Immobilisations corporelles	104 208	2 496		106 704
ACTIF IMMOBILISE	104 523	2 654		107 176

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	3 414		3 414
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	7 307	7 307	
Autres	175 527	175 527	
Charges constatées d'avance	1 088	1 088	
Total	187 336	183 922	3 414
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FACTURE A ETABLIR	7 007
PRODUITS DIVERS A RECEVOIR	1 754
Total	8 760

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	4 532				
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	4 532				
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			4 532		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 470	19 470		
Dettes fiscales et sociales	91 825	91 825		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	1 988	1 988		
Total	113 283	113 283		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	18 822
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	32 194
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	12 878
Total	63 894

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATÉES D AVANCE	1 088		
Total	1 088		

Produits constatés d'avance

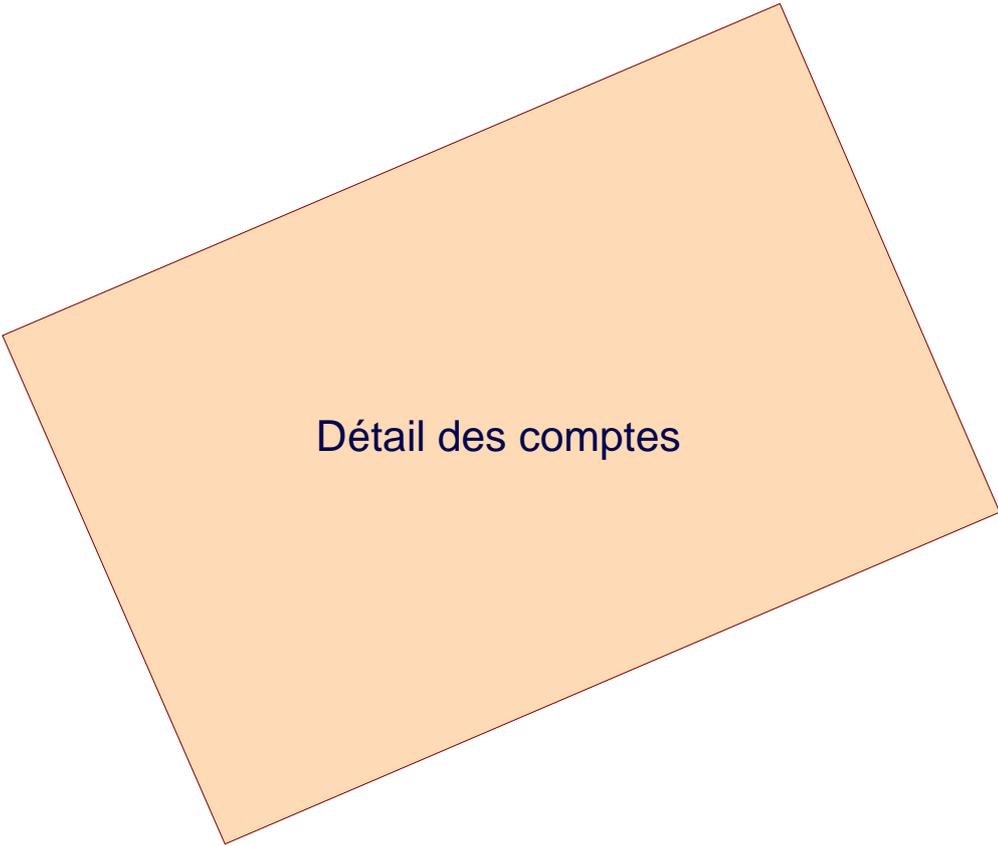
	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	1 988		
Total	1 988		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Au cours de l'année 2012, l'association Voyageurs 37 s'est vue confiée de nouveaux territoires. L'accroissement de l'activité en découlant a engendré de nouveaux coûts pour lesquels le Conseil Général et la Caisse d'Allocation Familiale ont augmenté leurs financements. Cette augmentation des subventions se fait surtout ressentir sur l'exercice clos au 31.12.2013 : les interventions sur ces nouveaux terrains ont eu lieu pour la première fois sur toute l'année.

A large orange parallelogram with a thin dark border, tilted at an angle. The text "Détail des comptes" is centered within it.

Détail des comptes

Détail Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
LOGICIELS	787		787	787
AMORTISSEMENTS DES LOGICIELS		472	-472	-315
Concessions, brevets et droits assimilés	787	472	315	472
Immobilisations corporelles				
MATERIEL D'ANIMATION	494		494	494
AMORT MATERIEL D'ANIMATION		494	-494	-494
Installations techniques, matériel et outilla	494	494		
INSTAL.GALES, AGENCT, AMÉNAGT.DI	3 741		3 741	3 741
MATÉRIEL DE TRANSPORT	90 767		90 767	90 767
MATÉRIEL DE BUREAU ET INFORMATI	9 609		9 609	9 099
MATÉRIEL DE TELEPHONE	364		364	364
MATERIEL ELECTROMENAGER	789		789	789
MOBILIER	5 119		5 119	5 119
MATERIEL DE NETTOYAGE	190		190	190
AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENCT. D		3 254	-3 254	-2 924
AMORTIS. MATÉRIEL DE TRANSPORT		90 308	-90 308	-89 616
AMORTIS. MATÉR.BUREAU ET INFOR		6 818	-6 818	-5 695
AMORT MATERIEL DE TELEPHONIE		364	-364	-277
AMORT MAT. ELECTROMENAGER		789	-789	-789
AMORTIS. MOBILIER		4 488	-4 488	-4 223
AMORT S/MAT DE NETTOYAGE		190	-190	-190
Autres immobilisations corporelles	110 579	106 210	4 369	6 355
Immobilisations financières				
PARTS A / B.F.C.C.	183		183	183
PARTS B /B.F.C.C.	1 845		1 845	1 845
Participations et créances rattachées	2 028		2 028	2 028
DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS	3 414		3 414	3 414
Autres immobilisations financières	3 414		3 414	3 414
ACTIF IMMOBILISE	117 303	107 176	10 126	12 270
Stocks				
Créances				
USAGERS	300		300	300
FACTURE A ETABLIR	7 007		7 007	
Usagers et comptes rattachés	7 307		7 307	300
CAF/PREST.SERV./HALTE-GARD	3 380		3 380	1 861
CAF/PR.SERV./ANIM.COLL.FAMILL	11 029		11 029	12 071
PS CAF CENTRE DE LOISIRS	1 070		1 070	478
CAF SUV FRAIS DE FONCT	10 000		10 000	
DEPART 37 / RMI / SOCIAL	71 100		71 100	53 325
DEPART SUBV DE FONCTIONNEMENT	77 195		77 195	77 195
PRODUITS DIVERS A RECEVOIR	1 754		1 754	
Autres créances	175 527		175 527	144 929
Divers				
B.F.C.C. / COMPTE-COURANT	14 097		14 097	31 054
B.F.C.C. / LIVRET EPIDOR	610		610	10 089
LIVRET A	20 931		20 931	20 601
CAISSE	837		837	65
CAISSE LOCHES	209		209	
Disponibilités	36 683		36 683	61 809

Détail Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 088		1 088	1 207
Charges constatées d'avance	1 088		1 088	1 207
ACTIF CIRCULANT	220 605		220 605	208 245
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	337 907	107 176	230 731	220 515

Détail Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de rep	161 463	161 463
Fonds associatifs sans droit de reprise	161 463	161 463
REPORT À NOUVEAU (SOLDE DÉBITEUR)	-52 442	-121 360
Report à nouveau	-52 442	-121 360
RESULTAT DE L'EXERCICE	8 093	68 918
SUBV CAF 2011 CHAUFFAGE CAMION	1 000	1 000
REPRISE SUBV CAF CHAUFFAGE CAMION	-667	-333
Subventions d'investissement	333	667
FONDS PROPRES	117 448	109 688
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES		4 532
Provisions pour risques		4 532
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		4 532
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
BANQUE - INTÉRÊTS COURUS À PAYER		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
FOURNISSEURS	647	2 852
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	18 822	17 209
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 470	20 061
PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	4 278	2 733
Primes	3 000	
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	32 194	20 176
SÉCURITÉ SOCIALE	14 688	35 998
TOURAINNE MUTUALISTE	5 473	4 645
CPM PREVOYANCE	1 820	1 584
HABITAT-FORMATION COTISATION	3 347	2 387
RETRAITE IPRIS	10 735	8 573
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	12 878	8 070
Charges sur primes	1 200	
TAXE SUR LES SALAIRES	2 213	2 069
Dettes fiscales et sociales	91 825	86 235
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 988	
Produits constatés d'avance	1 988	
DETTES	113 283	106 295
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	230 731	220 515

Détail Compte de Résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
ANIMATION			520	0,08	-520	-100,00
PARTICIPATION USAGERS/ B. POST.	7 374	1,06	7 001	1,09	374	5,34
P.S. CAF/ANIM. COLL. FAMILLES	13 372	1,93	21 131	3,30	-7 759	-36,72
PS CAF ANIMATION TNE	10 018	1,44			10 018	
PS CAF ANIMATION SUD	13 372	1,93			13 372	
PR. SERV. CAF / HALTE GARDERIE	12 221	1,76	6 203	0,97	6 018	97,03
PREST SCE CAF CENTRE DE LOISIRS	3 565	0,51	4 193	0,65	-627	-14,96
COTISATIONS MEMBRES	50	0,01	30		20	66,67
PS DEPARTEMENT SUIVI DU RSA	284 400	40,97	250 809	39,18	33 591	13,39
PR. SERV. DEPART.37/HALTE G.	22 000	3,17	22 000	3,44		
AUTRES PRODUITS ACTIVITÉS ANNEX	1 738	0,25			1 738	
Production vendue	368 110	53,03	311 885	48,72	56 225	18,03
SUBVENTIONS FCTIONNMT - DEPART	308 780	44,49	308 780	48,24		
SUBVENTION PONCTUELLE			2 728	0,43	-2 728	-100,00
SUBVENTIONS FCTIONNMT - COMMU	7 200	1,04	6 700	1,05	500	7,46
SUBVENTIONS FONCTIONNMT - CAF	10 000	1,44	10 000	1,56		
Subventions d'exploitation	325 980	46,97	328 208	51,28	-2 228	-0,68
TRANSFERT CHARGES EXPLOITATIO	4 555	0,66	6 543	1,02	-1 988	-30,39
TRANSFERT DE CHARGES DIVERSES	12 600	1,82	3 592	0,56	9 008	250,80
TRANSFERT CH. / CONTRATS AIDES	54 533	7,86	12 400	1,94	42 133	339,78
Reprises et Transferts de charge	71 688	10,33	22 535	3,52	49 153	218,12
PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	587	0,08	1		585	NS
Autres produits	587	0,08	1		585	NS
Produits d'exploitation	766 365	110,41	662 630	103,52	103 735	15,66
FOURNITURES ÉLECTRICITÉ	4 299	0,62	2 670	0,42	1 628	60,98
EAU	233	0,03			233	
GAZ	1 098	0,16	28		1 070	NS
CARBURANTS ET LUBRIFIANTS	12 385	1,78	9 996	1,56	2 389	23,90
FOURN.ENTRET./MATER.ACTIVITES	5 071	0,73	1 810	0,28	3 261	180,22
FOURNITURES / PETIT EQUIPEMENTS	1 264	0,18	720	0,11	544	75,61
ACHATS FOURNITURES ADMINISTATI	4 646	0,67	3 991	0,62	654	16,39
SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	600	0,09	440	0,07	160	36,36
CREDIT BAIL THOMSON 9 POSTES			1 224	0,19	-1 224	-100,00
DIAC LOGAN	3 015	0,43	3 015	0,47		
CB LIXBAIL COPIEUR	2 236	0,32	2 236	0,35		
CB TOYOTA YARIS	3 347	0,48	2 278	0,36	1 069	46,94
CB TOYOTA AURIS	3 823	0,55			3 823	
CB BNP COPIEUR	1 915	0,28	1 450	0,23	465	32,06
LOCATION JUMPY	4 256	0,61			4 256	
LOCATIONS DIVERSES			576	0,09	-576	-100,00
LOCATIONS IMMOBILIÈRES	14 619	2,11	14 548	2,27	71	0,48
LOYER LOCHES	2 975	0,43	4 048	0,63	-1 073	-26,52
CHARGES LOCATIVES & COPROPRIÉT	1 208	0,17	1 184	0,18	24	2,02
Charges Locatives LOCHES	844	0,12			844	
ENTRETIEN ET REPARATION	6 606	0,95	6 363	0,99	243	3,82
ENTRETIEN SUR VEHICULES	8 680	1,25	3 763	0,59	4 918	130,69
ENTRETIEN MAT. INFORMATIQUE	96	0,01	2 602	0,41	-2 507	-96,32
PRIMES D'ASSURANCE	8 304	1,20	8 792	1,37	-488	-5,55
DOCUMENTATION GÉNÉRALE	632	0,09	853	0,13	-221	-25,94
HONORAIRES CAC ET EC	22 862	3,29	19 473	3,04	3 388	17,40
FRAIS ACTE & CONTENTIEUX			3 377	0,53	-3 377	-100,00

Détail Compte de Résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
PUBLICITÉ			165	0,03	-165	-100,00
CADEAUX	1 588	0,23	1 126	0,18	461	40,94
VOYAGES ET DEPLACEMENT	14 647	2,11	11 231	1,75	3 416	30,41
AFFRANCHISSEMENTS	5 939	0,86	6 172	0,96	-234	-3,79
TELEPHONE ORANGE	7 694	1,11	5 826	0,91	1 868	32,06
CEGETEL + FR. TELECOM	5 364	0,77	4 148	0,65	1 216	29,31
CONNEXION INTERNET WANADOO	564	0,08	602	0,09	-38	-6,31
FRAIS BANCAIRES	453	0,07	1 036	0,16	-582	-56,22
COTISATIONS VERSEES	3 161	0,46	1 468	0,23	1 693	115,32
Autres achats non stockés et charges exte	154 422	22,25	127 211	19,87	27 211	21,39
TAXE SUR LES SALAIRES	16 704	2,41	14 480	2,26	2 224	15,36
AUTRES DROITS	3 000	0,43			3 000	
Impôts et taxes	19 704	2,84	14 480	2,26	5 224	36,08
SALAIRES PERSONNEL EN CDI	402 891	58,05	314 786	49,18	88 105	27,99
CONGÉS PAYÉS	12 018	1,73	7 191	1,12	4 827	67,13
Primes	3 000	0,43			3 000	
INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS			430	0,07	-430	-100,00
Salaires et Traitements	417 910	60,21	322 407	50,37	95 502	29,62
COTISATIONS À L'URSSAF	91 533	13,19	78 876	12,32	12 657	16,05
COTISATION MUTUELLE	12 407	1,79	10 463	1,63	1 944	18,58
COTIS. PREVOYANCE CPM	3 033	0,44	2 480	0,39	554	22,32
COTISATIONS RETRAITE	23 563	3,39	13 695	2,14	9 868	72,05
Charges sur primes	1 200	0,17			1 200	
FORMATION PROF. CONVENTIONNEL	10 368	1,49	7 575	1,18	2 793	36,87
MEDECINE TRAVAIL PHARMACIE	2 016	0,29	1 559	0,24	457	29,31
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	86	0,01	1 670	0,26	-1 583	-94,82
CHARGES SOCIALES / C. PAYES	4 807	0,69	2 747	0,43	2 061	75,03
FORMATION PROFESSIONNELLE REC	5 425	0,78	11 599	1,81	-6 175	-53,23
Charges sociales	154 438	22,25	130 663	20,41	23 776	18,20
DOT. AMORT.	2 654	0,38	2 520	0,39	134	5,31
Amortissements et provisions	2 654	0,38	2 520	0,39	134	5,31
CHARGES DIVERSES GESTION COUR	3		810	0,13	-807	-99,67
Autres charges	3		810	0,13	-807	-99,67
Charges d'exploitation	749 130	107,93	598 091	93,44	151 040	25,25
RESULTAT D'EXPLOITATION	17 234	2,48	64 539	10,08	-47 305	-73,30
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	917	0,13	709	0,11	209	29,45
Produits financiers	917	0,13	709	0,11	209	29,45
INTÉRÊTS BANCAIRES	362	0,05	600	0,09	-238	-39,69
Charges financières	362	0,05	600	0,09	-238	-39,69
Résultat financier	555	0,08	109	0,02	447	411,74
RESULTAT COURANT	17 790	2,56	64 648	10,10	-46 858	-72,48
PRODUITS DES EXERCICES ANTÉRIE	25 738	3,71	2 397	0,37	23 341	973,80
QUOTE-PART DES SUBVENTIONS VIR	333	0,05	221	0,03	112	50,61
Reprise sur provisions pour risques	4 532	0,65	7 000	1,09	-2 468	-35,26
Produits exceptionnels	30 604	4,41	9 618	1,50	20 985	218,18
PÉNALTÉS ET AMENDES	672	0,10	184	0,03	488	264,43
CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEU	39 628	5,71	631	0,10	38 997	NS
PROVISION POUR RISQUES			4 532	0,71	-4 532	-100,00
Charges exceptionnelles	40 300	5,81	5 348	0,84	34 952	653,61
Résultat exceptionnel	-9 696	-1,40	4 271	0,67	-13 967	-327,05

Détail Compte de Résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
EXCEDENT OU DEFICIT	8 093	1,17	68 918	10,77	-60 825	-88,26
Contribution volontaires en nature						
Total des produits						
Total des charges						



Diligences

DILIGENCES NORMALES DE LA MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

1 - PRISE DE CONNAISSANCE DE L'ENTREPRISE

L'expert comptable acquiert une connaissance globale de l'entreprise, de son évolution récente et de son environnement afin de pouvoir s'assurer que les comptes annuels donnent une information cohérente et vraisemblable sur la situation de l'entreprise.

2 - DOCUMENTATION DES TRAVAUX

Des dossiers de travail sont tenus afin de documenter les contrôles effectués et d'étayer l'attestation de l'expert comptable.

3 - ORGANISATION DE LA COMPTABILITE

L'expert comptable prend connaissance des procédures de contrôle interne qui se rapportent à l'organisation comptable de l'entreprise. Il veille à ce qu'un descriptif en soit établi s'il l'estime nécessaire à la compréhension du système de traitement et à la réalisation des contrôles. Il apprécie si ces procédures permettent d'enregistrer régulièrement les opérations de l'entreprise.

4 - CONTROLE DE LA REGULARITE EN LA FORME

L'expert comptable s'assure de la qualité des enregistrements comptables et de l'existence des livres légaux.

5 - ARRETE DES COMPTES ANNUELS

L'expert comptable définit les écritures comptables de fin d'exercice :

- sur la base des informations fournies par le client,
- en recourant éventuellement à une simplification de certaines écritures d'inventaire,
- en mettant en œuvre des techniques de contrôle des comptes.

Il les enregistre dans les comptes de l'entreprise ou s'assure qu'elles sont convenablement comptabilisées par le client.

6 - EXAMEN CRITIQUE DES COMPTES ANNUELS

L'expert comptable contrôle que les comptes annuels établis sont cohérents et vraisemblables par rapport à la connaissance qu'il a de l'entreprise et par rapport aux informations communiquées par le client.

7 - PROGRAMME DE TRAVAIL INDICATIF

701. Régularité Formelle

- 7011 Vérification que les comptes d'attente sont soldés.
- 7012 Contrôle par épreuves de la régularité des enregistrements comptables (si les enregistrements comptables ne sont pas assurés par le cabinet).
- 7013 Contrôle de la tenue des livres légaux.
- 7014 En fin d'exercice, contrôle des opérations de clôture.
- 7015 Rapprochement Grand-livre/Balances/Journaux en soldes et en masses.

702. Banques

- 7021 Vérification que les comptes de virements de fonds sont soldés.
- 7022 Établissement ou contrôle de l'état de rapprochement bancaire.
- 7023 Vérification du dénouement des opérations.
- 7024 Rapprochement avec le relevé des agios du dernier trimestre.
- 7025 Examen de la pièce justificative et demande d'explication pour toute somme en rapprochement bancaire anormalement ancienne.

703. Caisse

- 7031 Préconisation de la conservation du brouillard de caisse ou de bandes de caisse enregistreuse.
- 7032 Vérification par tests du tirage et du contrôle journalier du solde (identification de solde créditeur).

704. Valeurs mobilières de placement

- 7041 Rapprochement avec pièces justificatives.
- 7042 Analyse fiscale des opérations.

705. Emprunts

- 7051 Rapprochement du solde avec le tableau d'amortissement.
- 7052 Demande de communication des documents permettant d'examiner les garanties accordées.
- 7053 Rapprochement des intérêts avec les tableaux d'emprunt et recherche des intérêts courus.

706. Cycle achats/fournisseurs

- 7061 Recoupement par sondages avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7062 Rapprochement des soldes des comptes d'achats par rapport à ceux de l'exercice précédent.
- 7063 Recoupement des factures et avoirs à recevoir avec les factures de l'exercice suivant.
- 7064 Vérification de la cohérence du crédit-fournisseur.
- 7065 Sélection par épreuves des comptes fournisseurs devant être vérifiés.
- 7066 Sur les comptes sélectionnés, demande d'explication sur tout délai de règlement anormal pour l'entreprise ou pour toute anomalie apparente. Vérification du dénouement sur l'exercice suivant.
- 7067 Justification de tout solde débiteur et de tout solde anormalement ancien.

707. Cycle charges externes

- 7071 Rapprochement avec les données de l'exercice précédent.
- 7072 Justification et rapprochement par épreuve avec la pièce justificative pour les sommes d'un montant important.
- 7073 Rapprochement avec contrat et échéancier pour crédit-bail, loyer, assurances....
- 7074 Rapprochement par épreuves avec pièces justificatives pour les comptes : petit équipement (respect de la limite fiscale), sous-traitance et main d'œuvre intérimaire, entretien et réparations, commissions, honoraires, publicité.
- 7075 Annualisation de certaines charges répétitives : assurances, cotisations, abonnements, commissions, loyers (conformément aux dispositions en vigueur) et dans le respect du seuil de signification.

708. Cycle ventes / clients

- 7081 Recoupement par épreuves avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7082 Rapprochement des soldes des comptes de produits par rapport à ceux de l'exercice précédent.

- 7083 Recouplement des factures et avoirs à établir avec factures de l'exercice suivant.
- 7084 Rapprochement des créances douteuses avec état préparé par le client et état exercice précédent.
- 7085 Taux moyen de dépréciation.
- 7086 Vérification de la cohérence du crédit clients.
- 7087 Justification de tout solde crédeur et de tout solde anormalement ancien.

709. Cycle stocks et travaux en cours

- 7091 Obtention auprès du client d'un état récapitulatif.
- 7092 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation et de dépréciation des stocks et sur la permanence.
- 7093 Comparaison par rubriques avec l'état récapitulatif de l'exercice précédent.
- 7094 Calcul de la rotation des stocks.
- 7095 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation des en-cours et sur la permanence de son application,
- 7096 Contrôle sur la cohérence de cette valorisation.

710. Immobilisations corporelles et incorporelles

- 7101 Rapprochement avec factures et actes d'acquisition.
- 7102 Appréciation des durées d'utilisation et vérification des amortissements.
- 7103 L'expert comptable tient ou fait tenir des documents permettant de suivre en détail les opérations afférentes à toutes les immobilisations à leurs amortissements.

711. Immobilisations financières

- 7111 Prêts, analyse et justification des mouvements - Mise à jour du Dossier Permanent.
- 7112 Dépôt et cautionnements, analyse des mouvements.

712. Cession d'immobilisations

- Calcul et analyse des plus ou moins-values de cession.

713. Cycle personnel

- 7131 Comparaison des rubriques N/N-1.
- 7132 Rapprochement salaires avec livre de paie et DADS.
- 7133 Dettes sociales : justification des soldes, recouplement avec déclarations du dernier mois ou trimestre.
- 7134 Demande d'explication sur les retards de paiements.
- 7135 Calcul global de la provision pour congés à payer.
- 7136 Vérification du taux global de charges sociales.
- 7137 Vérification des déclarations seulement en cas d'anomalie apparente.

714. État

- 71401 Rapprochement du chiffre d'affaires avec les déclarations de T.V.A.
- 71402 Contrôle global de la TVA à récupérer.
- 71403 Justification de tous les soldes.
- 71404 Rapprochement avec pièces justificatives pour: taxe foncière, contribution économique territoriale...
- 71405 Contrôle de l'IS avec le bordereau avis.
- 71406 Appréciation de la cohérence des avantages en nature à partir des informations communiquées par le client.
- 71407 Détermination du résultat fiscal.
- 71409 Vérification de cohérence avec la DAS2.
- 71410 Établissement des déclarations fiscales de BIC ou I.S.

715. Capitaux propres

- 7151 Demande de transmission du procès verbal de l'assemblée générale et recouplement avec l'affectation des résultats.
- 7152 Vérification du montant de la situation nette par rapport à la moitié du capital social.

716. Compte de l'exploitant

- 7161 Appréciation globale des dépenses et prélèvements.
- 7162 Réintégration éventuelle des frais financiers en cas de compte de l'exploitant débiteur.

717. Subventions

- Vérification des conditions d'attribution et d'affectation au résultat.

718. Provisions réglementées

- Analyse de la constitution des provisions et si c'est le cas, vérification des règles de calcul et de réintégration au résultat.

719. Provisions pour risques

- 7191 Rapprochement avec les dossiers de litiges et procès communiqués par l'entreprise.
- 7192 Appréciation avec le client des risques réels et de l'opportunité d'une provision.
- 7193 Tableau des variations.
- 7194 Appréciation de la déductibilité des provisions.

720. Comptes courants d'associés

- 7201 Analyse des mouvements.
- 7202 Calcul des intérêts.
- 7203 Appréciation de la déductibilité des intérêts.

721. Autres comptes

- 7211 Appréciation des reclassements comptabilisés au Compte 79.
- 7212 Rechercher les opérations exceptionnelles qui n'auraient pas été enregistrées.
- 7213 Vérifier que les opérations enregistrées aux comptes 67 et 77 sont correctement évaluées et imputées.
- 7214 Rechercher les événements postérieurs à la clôture.

722. Annexe.

- Appréciation des informations significatives à inclure dans l'annexe.