



**KPMG Entreprises**  
**Secteur non marchand**  
Languedoc Cévennes  
Parc EUREKA 251 rue Euclide  
CS 79516  
34960 Montpellier Cedex 2  
France

Téléphone : +33 (0)4 67 99 14 00  
Télécopie : +33 (0)4 67 99 14 10  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association Intercommunale de la Vallée  
de la Braune “A.I.V.B.”  
Association Loi 1901**

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2013  
Association Intercommunale de la Vallée de la Braune  
“A.I.V.B.”  
Association Loi 1901  
Chemin de Cantepdrix - 30730 Parignargues  
*Ce rapport contient 18 pages*  
Référence : fg.lc.270514



**KPMG Entreprises**  
**Secteur non marchand**  
Languedoc Cévennes  
Parc EUREKA 251 rue Euclide  
CS 79516  
34960 Montpellier Cedex 2  
France

Téléphone : +33 (0)4 67 99 14 00  
Télécopie : +33 (0)4 67 99 14 10  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association Intercommunale de la Vallée de la Braune "A.I.V.B."  
Association Loi 1901**

Siège social : Chemin de Cantepedrix - 30730 Parignargues

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 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 Intercommunale de la Vallée de la Braune 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 le bureau. 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention l'incertitude relative à la continuité d'exploitation exposée dans la note « Faits marquants : événements postérieurs significatifs relatifs à la continuité d'exploitation » page 11 de l'annexe.

## **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.

Comme indiqué dans la première partie de ce rapport, la note « Faits marquants : événements postérieurs significatifs relatifs à la continuité d'exploitation » de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de l'association au regard de l'incertitude, mentionnée ci-dessus, pesant sur la continuité d'exploitation.

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.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations 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 membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Montpellier, le 27 mai 2014

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Gabriel Florence

## BILAN ACTIF

|   | Brut                  | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/13    | Net au<br>31/12/12   |
|---|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                         |                       |                                 |                       |                      |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>            |                       |                                 |                       |                      |
| Frais d'établissement                           |                       |                                 |                       |                      |
| Autres immobilisations incorporelles            | 1 502                 | 15                              | 1 487                 |                      |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>              |                       |                                 |                       |                      |
| Terrains  |                       |                                 |                       |                      |
| Constructions                                   | 20 340                | 17 933                          | 2 407                 | 4 061                |
| Installations techniques, matériel et outillage | 5 522                 | 4 926                           | 597                   | 415                  |
| Autres immobilisations corporelles              | 26 056                | 24 947                          | 1 110                 | 1 165                |
| Immobilisations corporelles en cours            |                       |                                 |                       |                      |
| Avances et acomptes                             |                       |                                 |                       |                      |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>              |                       |                                 |                       |                      |
| Participations et créances rattachées           |                       |                                 |                       |                      |
| Autres immobilisations financières              |                       |                                 |                       |                      |
| <b><u>TOTAL I</u></b>                           | <b><u>53 420</u></b>  | <b><u>47 821</u></b>            | <b><u>5 600</u></b>   | <b><u>5 641</u></b>  |
| Comptes de liaison                              |                       |                                 |                       |                      |
| <b><u>TOTAL II</u></b>                          |                       |                                 |                       |                      |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                          |                       |                                 |                       |                      |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                       |                       |                                 |                       |                      |
| Matières premières et autres approvisionnements |                       |                                 |                       |                      |
| En-cours de production (B & S)                  |                       |                                 |                       |                      |
| Marchandises                                    |                       |                                 |                       |                      |
| Avances et acomptes versés                      |                       |                                 |                       |                      |
| <b>CREANCES</b>                                 |                       |                                 |                       |                      |
| Usagers et comptes rattachés                    | 75 178                |                                 | 75 178                | 49 038               |
| Autres créances                                 | 14 301                |                                 | 14 301                | 15 355               |
| <b>DIVERS</b>                                   |                       |                                 |                       |                      |
| Valeurs mobilières de placement                 |                       |                                 |                       |                      |
| Disponibilités                                  | 37 112                |                                 | 37 112                | 28 736               |
| Charges constatées d'avance                     |                       |                                 |                       |                      |
| <b><u>TOTAL III</u></b>                         | <b><u>126 591</u></b> |                                 | <b><u>126 591</u></b> | <b><u>93 128</u></b> |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                |                       |                                 |                       |                      |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices      |                       |                                 |                       |                      |
| Prime de remboursement des obligations          |                       |                                 |                       |                      |
| Ecart de conversion - Actif                     |                       |                                 |                       |                      |
| <b><u>TOTAL IV</u></b>                          |                       |                                 |                       |                      |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                         | <b>180 012</b>        | <b>47 821</b>                   | <b>132 191</b>        | <b>98 769</b>        |

## BILAN PASSIF

|   | Net au<br>31/12/13   | Net au<br>31/12/12   |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>                                |                      |                      |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                      |                      |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                 | 30 186               | 30 186               |
| Ecart de réévaluation                                   |                      |                      |
| Réserves  |                      |                      |
| Report à nouveau  | 47 606               | 48 260               |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                           | <b>20 718</b>        | <b>-653</b>          |
| <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>                         |                      |                      |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                 |                      |                      |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs             |                      |                      |
| Ecart de réévaluation                                   |                      |                      |
| Subvention d'investissement sur biens non renouvelables |                      |                      |
| Provisions réglementées                                 |                      |                      |
| Droit des propriétaires                                 |                      |                      |
| <b><u>TOTAL I</u></b>                                   | <b><u>98 511</u></b> | <b><u>77 793</u></b> |
| Comptes de liaison                                      |                      |                      |
| <b><u>TOTAL II</u></b>                                  |                      |                      |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>               |                      |                      |
| Provisions pour risques                                 |                      |                      |
| Provisions pour charges                                 |                      |                      |
| <b><u>TOTAL III</u></b>                                 |                      |                      |
| <b>FONDS DEDIES</b>                                     |                      |                      |
| Sur subventions de fonctionnement                       |                      |                      |
| Sur autres ressources                                   |                      |                      |
| <b><u>TOTAL IV</u></b>                                  |                      |                      |
| <b>DETTES</b>   |                      |                      |
| Emprunts obligataires                                   |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                      |                      |
| Concours bancaires                                      |                      |                      |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                      |                      |
| Avances et acomptes reçus                               |                      |                      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 15 328               | 10 020               |
| Dettes fiscales et sociales                             | 17 301               | 10 957               |
| Dettes sur immobilisations                              | 1 051                |                      |
| Autres dettes   |                      |                      |
| Produits constatés d'avance                             |                      |                      |
| <b><u>TOTAL V</u></b>                                   | <b><u>33 680</u></b> | <b><u>20 976</u></b> |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                        |                      |                      |
| Ecart de conversion - Passif                            |                      |                      |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                                  | <b>132 191</b>       | <b>98 769</b>        |

## COMPTE DE RESULTAT

|   | du 01/01/13<br>au 31/12/13<br>12 mois | du 01/01/12<br>au 31/12/12<br>12 mois | Simple :<br>Variation en valeur |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| Ventes de marchandises                    |                                       |                                       |                                 |
| Production vendue                         | 226 925                               | 205 448                               | 21 477                          |
| Production stockée                        |                                       |                                       |                                 |
| Production immobilisée                    |                                       |                                       |                                 |
| Subventions d'exploitation                | 94 453                                | 93 040                                | 1 413                           |
| Reprises sur amortissements et provisions |                                       |                                       |                                 |
| Transferts de charges                     | 51 337                                | 23 822                                | 27 515                          |
| Cotisations                               |                                       |                                       |                                 |
| Opérations faites en commun               |                                       |                                       |                                 |
| Autres produits                           | 668                                   | 223                                   | 445                             |
| <b>Produits d'exploitation</b>            | <b><u>373 383</u></b>                 | <b><u>322 533</u></b>                 | <b><u>50 850</u></b>            |
| Achats de marchandises                    |                                       |                                       |                                 |
| Variation de stock de marchandises        |                                       |                                       |                                 |
| Achats de matières premières              |                                       |                                       |                                 |
| Variation de stock de matières premières  |                                       |                                       |                                 |
| Autres achats non stockés                 | 22 799                                | 23 574                                | -776                            |
| Charges externes                          | 20 767                                | 14 358                                | 6 409                           |
| Impôts et taxes                           | 11 226                                | 13 025                                | -1 799                          |
| Salaires et Traitements                   | 227 487                               | 207 608                               | 19 879                          |
| Charges sociales                          | 66 243                                | 61 859                                | 4 384                           |
| Amortissements                            | 2 947                                 | 2 779                                 | 168                             |
| Provisions                                |                                       |                                       |                                 |
| Opérations faites en commun               |                                       |                                       |                                 |
| Autres charges                            | 1 523                                 | 303                                   | 1 220                           |
| <b>Charges d'exploitation</b>             | <b><u>352 992</u></b>                 | <b><u>323 506</u></b>                 | <b><u>29 486</u></b>            |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>            | <b><u>20 392</u></b>                  | <b><u>-973</u></b>                    | <b><u>21 364</u></b>            |
| Produits financiers                       | 327                                   | 894                                   | -567                            |
| Charges financières                       |                                       |                                       |                                 |
| <b>Résultat financier</b>                 | <b><u>327</u></b>                     | <b><u>894</u></b>                     | <b><u>-567</u></b>              |
| <b>RESULTAT COURANT</b>                   | <b><u>20 718</u></b>                  | <b><u>-79</u></b>                     | <b><u>20 797</u></b>            |
| Produits exceptionnels                    |                                       |                                       |                                 |
| Charges exceptionnelles                   |                                       | 575                                   | -575                            |
| <b>Résultat exceptionnel</b>              |                                       | <b><u>-575</u></b>                    | <b><u>575</u></b>               |
| Participation des salariés                |                                       |                                       |                                 |
| Impôts sur les sociétés                   |                                       |                                       |                                 |
| Report des ressources                     |                                       |                                       |                                 |
| Engagements à réaliser                    |                                       |                                       |                                 |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                | <b><u>20 718</u></b>                  | <b><u>-653</u></b>                    | <b><u>21 372</u></b>            |

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Tableau des immobilisations
- Tableau des amortissements
- Tableau des fonds associatifs
- Etat des créances et dettes
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Répartition des produits de l'activité

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

1/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2013 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

2/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

### Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| - Logiciels                          | 3 ans      |
| - Matériel et outillage              | 5 ans      |
| - Installations générales            | 5 à 10 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 ans      |
| - Mobilier                           | 5 à 10 ans |

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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.

### Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

3/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

4/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 99-01 du CRC (Comité de Réglementation Comptable) du 16 Février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.



**REGLES ET METHODES COMPTABLES****Fait marquant : Evènements postérieurs significatifs relatifs à la continuité de l'exploitation**

- Dans la perspective du renouvellement de la convention de partenariat qui lie l'association à la Communauté de Communes Leins-Gardonnenque qui vient à échéance le 31 juillet 2014, la Communauté de Commune a informé l'association par courrier en date du 14 janvier 2014, de son intention de lancer un appel d'offre afin de confier la gestion de la structure d'accueil petite enfance à une structure qualifiée. Ce transfert de gestion et les modalités financières qui seront définies à la date du 31 juillet vont significativement impacter le modèle économique de l'association et sont susceptible de remettre en cause sa continuité d'exploitation.

## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS   | Valeur brute<br>début exercice | Acquisitions    | Cessions      | Virement<br>poste à poste | Valeur brute<br>fin exercice |
|---|--------------------------------|-----------------|---------------|---------------------------|------------------------------|
| Frais d'établissement                                     |                                |                 |               |                           |                              |
| Autres immobilisations incorporelles                      | 421,88                         | 1 502,18        | 421,88        |                           | 1 502,18                     |
| <b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>                         | <b>421,88</b>                  | <b>1 502,18</b> | <b>421,88</b> |                           | <b>1 502,18</b>              |
| Terrains  |                                |                 |               |                           |                              |
| Constructions sur sol propre                              |                                |                 |               |                           |                              |
| Constructions sur sol d'autrui                            |                                |                 |               |                           |                              |
| Installations générales, agencements<br>des constructions |                                |                 |               |                           |                              |
| Install. techniques, Matériel et outillage                | 4 971,41                       | 551,00          |               |                           | 5 522,41                     |
| Install. générales, agencements divers                    | 20 339,71                      |                 |               |                           | 20 339,71                    |
| Matériel de transport                                     |                                |                 |               |                           |                              |
| Matériel de bureau et informatique                        | 978,50                         | 852,39          |               |                           | 1 830,89                     |
| Mobilier  | 24 225,26                      |                 |               |                           | 24 225,26                    |
| Autres immobilisations corporelles                        |                                |                 |               |                           |                              |
| Immobilisations corporelles en cours                      |                                |                 |               |                           |                              |
| Avances et acomptes                                       |                                |                 |               |                           |                              |
| <b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>                           | <b>50 514,88</b>               | <b>1 403,39</b> |               |                           | <b>51 918,27</b>             |
| Participations et créances rattachées                     |                                |                 |               |                           |                              |
| Autres titres immobilisés                                 |                                |                 |               |                           |                              |
| Prêts et autres immob. financières                        |                                |                 |               |                           |                              |
| <b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>                           |                                |                 |               |                           |                              |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                             | <b>50 936,76</b>               | <b>2 905,57</b> | <b>421,88</b> |                           | <b>53 420,45</b>             |

## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| IMMOBILISATIONS AMORTIES                               | Amortissements<br>début exercice | Augmentations   | Diminutions<br>Virements | Amortissements<br>fin exercice |
|--|----------------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------------|
| Frais d'établissement                                  |                                  |                 |                          |                                |
| Autres immobilisations incorporelles                   | 421,88                           | 15,30           | 421,88                   | 15,30                          |
| <b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>                      | <b>421,88</b>                    | <b>15,30</b>    | <b>421,88</b>            | <b>15,30</b>                   |
| Aménagement terrains                                   |                                  |                 |                          |                                |
| Constructions sur sol propre                           |                                  |                 |                          |                                |
| Constructions sur sol d'autrui                         |                                  |                 |                          |                                |
| Installations générales, agencements des constructions |                                  |                 |                          |                                |
| Install. techniques, Matériel et outillage             | 4 556,07                         | 369,75          |                          | 4 925,82                       |
| Install. générales, agencements divers                 | 16 278,89                        | 1 654,32        |                          | 17 933,21                      |
| Matériel de transport                                  |                                  |                 |                          |                                |
| Matériel de bureau et informatique                     | 978,50                           | 254,93          |                          | 1 233,43                       |
| Mobilier   | 23 060,03                        | 653,06          |                          | 23 713,09                      |
| Autres immobilisations corporelles                     |                                  |                 |                          |                                |
| Immobilisations corporelles en cours                   |                                  |                 |                          |                                |
| Avances et acomptes                                    |                                  |                 |                          |                                |
| <b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>                        | <b>44 873,49</b>                 | <b>2 932,06</b> |                          | <b>47 805,55</b>               |
| <b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>                            | <b>45 295,37</b>                 | <b>2 947,36</b> | <b>421,88</b>            | <b>47 820,85</b>               |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS</b> |
|--------------------------------------|

| NATURE  | Montant<br>début exercice | Augmentations    | Diminutions | Montant<br>fin exercice |
|---|---------------------------|------------------|-------------|-------------------------|
| Patrimoine intégré                            |                           |                  |             |                         |
| Fonds statutaires                             |                           |                  |             |                         |
| Subventions d'invest. Biens non renouvelables | 30 186,44                 |                  |             | 30 186,44               |
| Fonds de trésorerie apporté                   |                           |                  |             |                         |
| Libéralités à caractère d'apport              |                           |                  |             |                         |
| <b>TOTAL FONDS SANS DROIT DE REPRISE</b>      | <b>30 186,44</b>          |                  |             | <b>30 186,44</b>        |
| Réserves                                      |                           |                  |             |                         |
| Report à nouveau                              | 48 259,91                 |                  | 653,45      | 47 606,46               |
| Fonds associatifs avec droit de reprise       |                           |                  |             |                         |
| Ecart de réévaluation                         |                           |                  |             |                         |
| Subventions d'invest. biens non renouvelables |                           |                  |             |                         |
| Provisions réglementées                       |                           |                  |             |                         |
| Droits des propriétaires (commodat)           |                           |                  |             |                         |
| Résultat comptable de l'exercice              | -653,45                   | 20 718,25        | -653,45     | 20 718,25               |
| <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>               | <b>47 606,46</b>          | <b>20 718,25</b> |             | <b>68 324,71</b>        |
| <b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>                | <b>77 792,90</b>          | <b>20 718,25</b> |             | <b>98 511,15</b>        |

## ETAT DES CREANCES ET DETTES

| CREANCES                                      |  | Montant brut     | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF |                |                 |
|---|--|------------------|-------------------------------|----------------|-----------------|
|   |  |                  | A 1 an au plus                | A plus d' 1 an | A plus de 5 ans |
| Créances rattachées à des participations      |  |                  |                               |                |                 |
| Prêts (1)                                     |  |                  |                               |                |                 |
| Autres immobilisations financières            |  |                  |                               |                |                 |
| Débiteurs et comptes rattachés                |  | 75 177,82        | 75 177,82                     |                |                 |
| Autres créances                               |  | 14 301,33        | 14 301,33                     |                |                 |
| Charges constatées d'avance                   |  |                  |                               |                |                 |
| Comptes de liaison                            |  |                  |                               |                |                 |
| <b>TOTAL CREANCES</b>                         |  | <b>89 479,15</b> | <b>89 479,15</b>              |                |                 |
| (1)   | Prêts accordés en cours d'exercice         |                  |                               |                |                 |
|   | Remboursements obtenus en cours d'exercice |                  |                               |                |                 |
| DETTES  |  | Montant brut     | DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF |                |                 |
|   |  |                  | A 1 an au plus                | A plus d' 1 an | A plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires (1)                     |  |                  |                               |                |                 |
| Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)    |  |                  |                               |                |                 |
| Emprunts et dettes financières diverses (1)   |  |                  |                               |                |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés             |  | 15 327,52        | 15 327,52                     |                |                 |
| Dettes fiscales et sociales                   |  | 17 301,21        | 17 301,21                     |                |                 |
| Dettes s/immobilisations et comptes rattachés |  | 1 051,18         | 1 051,18                      |                |                 |
| Autres dettes                                 |  |                  |                               |                |                 |
| Produits constatés d'avance                   |  |                  |                               |                |                 |
| Comptes de liaison                            |  |                  |                               |                |                 |
| <b>TOTAL DETTES</b>                           |  | <b>33 679,91</b> | <b>33 679,91</b>              |                |                 |
| (1)   | Emprunts souscrits en cours d'exercice     |                  |                               |                |                 |
|   | Emprunts remboursés en cours d'exercice    |                  |                               |                |                 |
| (2)   | Dont à 2 ans au maximum à l'origine        |                  |                               |                |                 |
|   | Dont à plus de 2 ans à l'origine           |                  |                               |                |                 |

**PRODUITS A RECEVOIR**

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

|   |                  |
|---|------------------|
| 1. Créances rattachées à des participations |                  |
| 2. Autres immobilisations                   |                  |
| 3. Créances débiteurs et comptes rattachés  | 69 606,11        |
| 4. Autres créances                          | 11 418,30        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>81 024,41</b> |

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

| Comptes      | Comptes de contrepartie | C<br>O<br>D<br>E | NATURE DES PRODUITS A RECEVOIR | MONTANTS         |
|--------------|-------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| 418000       | 706105                  | 3                | REGULARISATION C.A.F. 2013     | 57 142,17        |
| 418000       | 706106                  | 3                | PARTICIPATION M.S.A. 2013      | 11 376,69        |
| 418000       | 706109                  | 3                | PARTICIPATION S.N.C.F. 2013    | 952,25           |
| 418000       | 791650                  | 3                | PARTICIPATION LOTERIE 12/2013  | 135,00           |
| 468700       | 742000                  | 4                | SUBVENTION MAIRIE              | 9 445,30         |
| 468700       | 791641                  | 4                | REMBOURSEMENTS FORMATIONS      | 1 973,00         |
| <b>TOTAL</b> |                         |                  |                                | <b>81 024,41</b> |

**CHARGES A PAYER**

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

|   |                  |
|---|------------------|
| 1. Emprunts obligataires                                  |                  |
| 2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                  |
| 3. Concours bancaires                                     |                  |
| 4. Emprunts et dettes financières diverses                |                  |
| 5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 6 181,75         |
| 6. Dettes fiscales et sociales                            | 3 921,00         |
| 7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                  |
| 8. Autres dettes  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>10 102,75</b> |



## DETAIL DES CHARGES A PAYER

| Comptes      | Comptes de contrepartie | C<br>O<br>D<br>E | NATURE DES CHARGES A PAYER           | MONTANTS         |
|--------------|-------------------------|------------------|--------------------------------------|------------------|
| 408000       | 606120                  | 5                | CONSOMMATION ELECTRICITE 4°TRIM 2013 | 500,00           |
| 408000       | 615600                  | 5                | MAINTENANCE LOGICIEL SACHA 2013      | 421,12           |
| 408000       | 621000                  | 5                | PERSONNEL EXTERIEUR SPAP 10-12/2013  | 1 500,00         |
| 408000       | 622300                  | 5                | HONORAIRES MEDECINS 2013             | 148,00           |
| 408000       | 622600                  | 5                | HONORAIRES EXPERT-COMPTABLE 2013     | 840,63           |
| 408000       | 622600                  | 5                | HONORAIRES EC INTERVENTIONS COMPLEM. | 2 772,00         |
| 428200       | 641200                  | 6                | DETTE SUR CONGES A PAYER             | 2 948,00         |
| 438200       | 645200                  | 6                | CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER  | 973,00           |
| <b>TOTAL</b> |                         |                  |                                      | <b>10 102,75</b> |

**REPARTITION DES PRODUITS DE L'ACTIVITE**

| NATURE DES PRODUITS                        | MONTANT           | %              |
|--|-------------------|----------------|
| . Participation Familles                   | 66 450,51         | 18,56%         |
| . Participation C.A.F. + M.S.A. + S.N.C.F. | 158 924,62        | 44,39%         |
| . Subvention Mairies                       | 94 453,00         | 26,38%         |
| . Remboursements CNASEA                    | 38 167,87         | 10,66%         |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>357 996,00</b> | <b>100,00%</b> |