



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

**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

**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 Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	1 502	15	1 487	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
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				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières				
<u>TOTAL I</u>	<u>53 420</u>	<u>47 821</u>	<u>5 600</u>	<u>5 641</u>
Comptes de liaison				
<u>TOTAL II</u>				
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (B & S)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	75 178		75 178	49 038
Autres créances	14 301		14 301	15 355
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	37 112		37 112	28 736
Charges constatées d'avance				
<u>TOTAL III</u>	<u>126 591</u>		<u>126 591</u>	<u>93 128</u>
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<u>TOTAL IV</u>				
TOTAL DE L'ACTIF	180 012	47 821	132 191	98 769

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	30 186	30 186
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	47 606	48 260
Résultat de l'exercice	20 718	-653
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
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		
<u>TOTAL I</u>	<u>98 511</u>	<u>77 793</u>
Comptes de liaison		
<u>TOTAL II</u>		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<u>TOTAL III</u>		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<u>TOTAL IV</u>		
DETTES		
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		
<u>TOTAL V</u>	<u>33 680</u>	<u>20 976</u>
COMPTES DE REGULARISATION		
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL DU PASSIF	132 191	98 769

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	Simple : 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
Produits d'exploitation	373 383	322 533	50 850
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
Charges d'exploitation	352 992	323 506	29 486
RESULTAT D'EXPLOITATION	20 392	-973	21 364
Produits financiers	327	894	-567
Charges financières			
Résultat financier	327	894	-567
RESULTAT COURANT	20 718	-79	20 797
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles		575	-575
Résultat exceptionnel		-575	575
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés			
Report des ressources			
Engagements à réaliser			
EXCEDENT OU DEFICIT	20 718	-653	21 372

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 début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	421,88	1 502,18	421,88		1 502,18
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	421,88	1 502,18	421,88		1 502,18
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements 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					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	50 514,88	1 403,39			51 918,27
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières					
TOTAL IMMOB. FINANCIERES					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	50 936,76	2 905,57	421,88		53 420,45

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions Virements	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	421,88	15,30	421,88	15,30
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	421,88	15,30	421,88	15,30
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				
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	44 873,49	2 932,06		47 805,55
TOTAL AMORTISSEMENTS	45 295,37	2 947,36	421,88	47 820,85

TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS

NATURE	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant 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				
TOTAL FONDS SANS DROIT DE REPRISE	30 186,44			30 186,44
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
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	47 606,46	20 718,25		68 324,71
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	77 792,90	20 718,25		98 511,15

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					
TOTAL CREANCES		89 479,15	89 479,15		
(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					
TOTAL DETTES		33 679,91	33 679,91		
(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
TOTAL	81 024,41

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Comptes	Comptes de contrepartie	C O D 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
TOTAL				81 024,41

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	
TOTAL	10 102,75

DETAIL DES CHARGES A PAYER

Comptes	Comptes de contrepartie	C O D 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
TOTAL				10 102,75

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%
TOTAL	357 996,00	100,00%