

---

**Œuvres Sociales et Culturelles  
des Agents de la Région**

1, Esplanade François Mitterrand - CS 20033  
69269 LYON Cedex 02

**RAPPORT SPECIAL**  
Exercice clos le 31 décembre 2013



joël  
**MANCUSO**

Mesdames,  
Messieurs les Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions règlementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Villeurbanne,  
le 16 juin 2014.

**Joël MANCUSO**  
Commissaire aux Comptes

---

**Œuvres Sociales et Culturelles  
des Agents de la Région**

1, Esplanade François Mitterrand - CS 20033  
69269 LYON Cedex 02

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 décembre 2013



joël  
**MANCUSO**

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 7 juillet 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Œuvres Sociales et Culturelles des Agents de la Région, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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



**ASSOCIATION DES OEUVRES SOCIALES ET CULTURELLES DES AGENTS DE LA REGION**  
**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2013**

---

**I - Opinion sur les comptes annuels**

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

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

**II – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

ASSOCIATION DES OEUVRES SOCIALES ET CULTURELLES DES AGENTS DE LA REGION  
RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2013


---

**III - Vérifications et informations spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Villeurbanne,  
le 16 juin 2014.

  
**Joël MANCUSO**  
Commissaire aux Comptes



**Oeuvres Sociales et Culturelles des**

## **Comptes annuels**

au 31/12/2013

KPMG Entreprises

09/06/2014

*Ce rapport contient 18 pages (hors annexes)*

Comptes annuels

## Sommaire

### Rapport

#### Bilan actif, passif et compte de résultat

Bilan actif	5
Bilan passif (avant répartition)	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat (suite)	8

#### Détails des rubriques

Bilan actif	10
Bilan passif avant répartition	11
Compte de résultat	12

#### Annexe

Tableau des réserves et provisions	16
Tableau des amortissements	17
Tableau des immobilisations	18





# **Comptes annuels**

Oeuvres Sociales et Culturelles des

## **Rapport**



**KPMG Entreprises**  
**Pays de l'Ain et du Lyonnais**  
51 rue de Saint-Cyr  
CS 60409  
69338 Lyon Cedex 09  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 78 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 78 78  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

Oeuvres Sociales et Culturelles d'Agents de Région  
1 Esplanade François Mitterrand  
CS 20033  
69269 Lyon Cedex 02

A Lyon, le 9 juin 2014

## Rapport

Conformément à la mission qui nous a été confiée et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 03/07/2009, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association OSCAR relatifs à l'exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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

- Total du bilan : 1 617 060 EUR
- Chiffre d'affaires : 2 615 840 EUR
- Résultat net comptable : -116 585 EUR

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 de comptes.

KPMG Entreprises  
*Département de KPMG S.A.*

Jean-Noël Gomez  
Expert-comptable



# Comptes annuels

## Oeuvres Sociales et Culturelles des

### **Bilan actif, passif et compte de résultat**

# Bilan

## Etablissement

### Oeuvres Sociales et Culturelles des

Au : 31/12/2013

EUR

\* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

<b>Actif</b>		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2012
<b>Actif immobilisé</b>	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement			
	Immobilisations corporelles	Frais de recherche et développement			
	Immobilisations financières (2)	Concessions, logiciels et droits similaires	64 586	56 274	8 311
	Immobilisations financières (2)	Fonds commercial (1)			
	Immobilisations financières (2)	Autres immobilisations incorporelles			
	Immobilisations financières (2)	Immobilisations incorporelles en cours			
	Immobilisations financières (2)	Avances et acomptes			
	Immobilisations financières (2)	<b>Total</b>	<b>64 586</b>	<b>56 274</b>	<b>8 311</b>
	Immobilisations financières (2)	Terrains			
	Immobilisations financières (2)	Constructions	4 995	4 995	566
Immobilisations financières (2)	Inst. techniques, mat.out.industriels				
Immobilisations financières (2)	Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations financières (2)	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations financières (2)	Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières (2)	Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)	<b>Total</b>	<b>4 995</b>	<b>4 995</b>	<b>566</b>	
Immobilisations financières (2)	Participations				
Immobilisations financières (2)	Créances rattachées à des participations				
Immobilisations financières (2)	Titres immob. activité de portefeuille				
Immobilisations financières (2)	Autres titres immobilisés	57 030	8 566	48 464	
Immobilisations financières (2)	Prêts				
Immobilisations financières (2)	Autres immobilisations financières				
Immobilisations financières (2)	<b>Total</b>	<b>57 030</b>	<b>8 566</b>	<b>45 475</b>	
Immobilisations financières (2)	<b>Total I</b>	<b>126 611</b>	<b>69 835</b>	<b>56 775</b>	
Immobilisations financières (2)	<b>Total</b>	<b>126 611</b>	<b>69 835</b>	<b>56 775</b>	
<b>Actif circulant</b>	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements			
	Stocks et en-cours	En cours de productions biens et services			
	Stocks et en-cours	Produits intermédiaires et finis			
	Stocks et en-cours	Marchandises			
	Stocks et en-cours	<b>Total</b>			
	Créances (3)	Avces et aptes versés sur commandes			
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	4 735	2 177	2 558
	Créances (3)	Autres créances	336 986		305 122
	Créances (3)	<b>Total</b>	<b>341 722</b>	<b>2 177</b>	<b>414 434</b>
	Divers	Autres titres			
Divers	Valeurs mobilières de placement				
Divers	Instruments de trésorerie	1 146 192		1 146 192	
Divers	Disponibilités	74 546		59 064	
Divers	Charges constatées d'avance (4)				
Divers	<b>Total II</b>	<b>1 562 462</b>	<b>2 177</b>	<b>1 560 284</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices III	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts IV	Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif V	Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif V	<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 689 074</b>	<b>72 013</b>	<b>1 617 060</b>	
Renvois	(1) Dont droit au bail				
Renvois	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
Renvois	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
Engagements reçus	Dons en nature restant à vendre				
Engagements reçus	Autres				

# Bilan

## Oeuvres Sociales et Culturelles des

Au : 31/12/2013

EUR

\* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

<b>Passif (avant répartition)</b>		Exercice	Exercice précédent	
<b>Fonds propres</b>	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	151 725	151 725	
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves	295 793	295 793	
	Report à nouveau	693 155	685 549	
	Résultat de l'exercice	( 116 585)	7 606	
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>	Apports		
		Legs et donations		
		Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
		Ecarts de réévaluation		
	<b>Autres fonds associatifs</b>	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
		Provisions réglementées		
		Droits des propriétaires (commodat)		
		<b>Total</b>	<b>I</b>	<b>1 024 089</b>
<b>Provisions et fonds dédiés</b>	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
	<b>Total</b>	<b>II</b>		
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (3)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 605	179 602	
	Dettes fiscales et sociales			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	554 364	561 372	
	Autres dettes			
Instrument de trésorerie		118 050		
Produits constatés d'avance				
	<b>Total</b>	<b>III</b>	<b>592 970</b>	<b>859 025</b>
	<b>Total</b>	<b>IV</b>		
	Écart de conversion passif			
	<b>Total du passif</b>	<b>(I+II+III+IV)</b>	<b>1 617 060</b>	<b>1 999 700</b>
<b>Renvois</b>	Dettes sauf (1) à plus d'un an			
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	592 970		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs (3) Dont emprunts participatifs			
<b>Engagements donnés</b>	Sur les legs acceptés			
	Autres			

Comptabilité tenue en euros

# Compte de résultat

## Oeuvres Sociales et Culturelles des

Période de l'exercice 01/01/2013 31/12/2013 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2012 31/12/2012 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
<b>Produits d'exploitation</b>	Ventes de marchandises	2 584 566	2 419 726
	Production vendue		
	{ Biens		
	{ Services liés à des financements réglementaires		
	{ Autres services	31 274	36 633
	<b>Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)</b>	<b>2 615 840</b>	<b>2 456 360</b>
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme	5 070 000	5 060 082
	Subventions d'exploitation	1 605	5 768
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			
Cotisations			
Autres produits (1)	143 310	139 837	
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>I 7 830 757</b>	<b>7 662 047</b>	
<b>Charges d'exploitation</b>	Marchandises	5 501 380	5 170 641
	{ Achats		
	{ Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements	39 914	38 691
	{ Achats		
	{ Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	1 257 367	1 347 835
	Impôts, taxes et versements assimilés	( 11 400)	
	Salaires et traitements	13 948	11 228
	Charges sociales	1 244	14 744
	- sur immobilisations	4 088	
	{ amortissements		
	{ provisions		
<b>Dotations d'exploitation</b>	<b>2 177</b>		
- sur actif circulant			
- pour risques et charges			
Subventions accordées par l'association	1 135 536	1 065 587	
Autres charges	346	878	
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>II 7 944 605</b>	<b>7 649 606</b>	
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(I-II) ( 113 847)</b>	<b>12 441</b>	
<b>Opér. commun</b>	Excédents ou déficits transférés	III	
	Déficits ou excédents transférés	IV	
<b>Produits financiers</b>	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		6 746
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		6 746
<b>Total des produits financiers</b>	<b>V</b>	<b>6 746</b>	
<b>Charges financières</b>	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>VI</b>		
<b>Résultat financier</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>6 746</b>	
<b>Résultat courant avant impôt</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>( 113 847)</b>	<b>19 188</b>
<b>Renvois</b>	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail	{ mobilier	
	{ immobilier		

## Compte de résultat (suite)

### Oeuvres Sociales et Culturelles des

Période de l'exercice 01/01/2013 31/12/2013 \* Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2012 31/12/2012 Voir le rapport de l'expert-comptable

**EUR**

		Exercice	Exercice précédent
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		132
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b> VII		<b>132</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	2 737	11 714
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b> VIII	<b>2 737</b>	<b>11 714</b>
<b>Résultat exceptionnel</b> (VII-VIII)		<b>( 2 737)</b>	<b>( 11 581)</b>
	Participations des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
	<b>Total des produits</b> (I+III+V+VII+XI) XIII	<b>7 830 757</b>	<b>7 668 927</b>
	<b>Total des charges</b> (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	<b>7 947 342</b>	<b>7 661 320</b>
	<b>Excédent ou déficit</b> (XIII-XIV)	<b>( 116 585)</b>	<b>7 606</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>		<b>164 649</b>	<b>164 000</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	164 649	164 000
	Dons en nature		
<b>Charges</b>		<b>164 649</b>	<b>164 000</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services	164 649	164 000
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros



# **Comptes annuels**

Oeuvres Sociales et Culturelles des

## **Détails des rubriques**



## Bilan actif

### Oeuvres Sociales et Culturelles des

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012
<b>Concessions, brevets, droit similaire</b>		
20500000 - LOGICIELS	64 586,00	82 202,25
28050000 - AMORT. LOGICIELS	-56 274,25	-82 202,25
	<b>8 311,75</b>	<b>0,00</b>
<b>Installations techniques, Mat. Outill.industriels</b>		
21540000 - MATERIELS	4 995,26	4 995,26
28154000 - AMORT. MATERIELS	-4 995,26	-4 428,76
	<b>0,00</b>	<b>566,50</b>
<b>Prêts</b>		
27430000 - AVANCES REMBOURSABLES	57 030,60	49 953,68
29743000 - PROVISION PRETS ET AVANCES	-8 566,47	-4 477,69
	<b>48 464,13</b>	<b>45 475,99</b>
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>		
41110000 - CLIENTS	2 558,20	109 311,42
41600000 - CLIENTS DOUTEUX	2 177,75	1 605,94
49100000 - PROVISION CREANCES	-2 177,75	-1 605,94
	<b>2 558,20</b>	<b>109 311,42</b>
<b>Autres créances</b>		
40900000 - ACOMPTES SUR COMMANDES	173 540,00	190 221,83
40971000 - FOURNISSEURS EXPLOITATION DEBITEURS	72 159,45	41 213,63
46700000 - AUTRES COMPTES DEBITEURS/CREDITEURS	2 077,34	2 077,34
46720000 - CHEQUES VACANCES	89 210,00	71 610,00
	<b>336 986,79</b>	<b>305 122,80</b>
<b>Disponibilités</b>		
51212300 - CDC 241337X	1 145 102,30	1 476 754,57
53113800 - CAISSE COURANTE	1 090,42	3 404,17
	<b>1 146 192,72</b>	<b>1 480 158,74</b>
<b>Charges constatées d'avances</b>		
48620000 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	74 546,69	59 064,99
	<b>74 546,69</b>	<b>59 064,99</b>

# Bilan passif avant répartition

## Oeuvres Sociales et Culturelles des

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>		
10240000 - APPORT SS DROIT REPRISE APRRA	151 725,44	151 725,44
	<b>151 725,44</b>	<b>151 725,44</b>
<b>Réserves</b>		
10688000 - AUTRES RESERVES	223 019,01	223 019,01
10688100 - RESERVE PROJET ASSOCIATIF	72 774,43	72 774,43
	<b>295 793,44</b>	<b>295 793,44</b>
<b>Report à nouveau</b>		
11000000 - REPORT A NOUVEAU CRED.	693 155,88	685 549,09
	<b>693 155,88</b>	<b>685 549,09</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
40110000 - FOURNISSEURS	205,41	1 247,38
40810000 - FOURN. FACTURES NON PARVENUES	38 400,38	178 355,16
	<b>38 605,79</b>	<b>179 602,54</b>
<b>Autres dettes</b>		
41970000 - CLIENTS CREDITEURS	139 594,63	147 673,90
46860000 - CHARGES A PAYER	403 812,18	404 386,41
46861100 - CSG RDS A PAYER	10 957,96	9 312,62
	<b>554 364,77</b>	<b>561 372,93</b>
<b>Produits constatés d'avance (1)</b>		
48720000 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0,00	118 050,21
	<b>0,00</b>	<b>118 050,21</b>

# Compte de résultat

## Oeuvres Sociales et Culturelles des

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012	Var. %
<b>Ventes de marchandises</b>			
70711000 - WEEK END CONVIVALITE	108 007,13	86 187,70	25,32
70720000 - VOYAGES	320 060,22	260 310,57	22,95
70730000 - SPECTACLES	116 273,67	105 797,26	9,90
70740000 - TICKETS CINEMA	96 602,05	115 984,75	-16,71
70750000 - CHEQUES VACANCES	1 842 130,00	1 757 601,00	4,81
70760000 - CHEQUES CESU	101 493,75	93 845,25	8,15
	<b>2 584 566,82</b>	<b>2 419 726,53</b>	<b>6,81</b>
<b>Production vendue autres services</b>			
77208000 - PRODUITS EXERCICES ANTERIEURS	31 274,02	36 633,89	-14,63
	<b>31 274,02</b>	<b>36 633,89</b>	<b>-14,63</b>
<b>Subvention d'exploitation</b>			
74100000 - SUBVENTION	5 070 000,00	5 060 082,00	0,20
	<b>5 070 000,00</b>	<b>5 060 082,00</b>	<b>0,20</b>
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>			
78160000 - REPRISE PROVISION / PRETS	0,00	5 768,19	-100,00
78174000 - REPRISE PROV. CREANCES	1 605,94	0,00	0,00
	<b>1 605,94</b>	<b>5 768,19</b>	<b>-72,16</b>
<b>Autres produits</b>			
75800000 - PROD.DIV.GEST.COURANTE	3 426,96	3 837,03	-10,69
75810100 - ADHESIONS	139 884,00	136 000,00	2,86
	<b>143 310,96</b>	<b>139 837,03</b>	<b>2,48</b>
<b>Achats de marchandises</b>			
60711000 - WEEK END CONVIVALITE	230 002,93	166 799,00	37,89
60720000 - ACHATS VOYAGES	697 868,19	435 605,77	60,21
60730000 - ACHATS SPECTACLES	232 077,01	217 200,27	6,85
60731000 - CESU	153 375,00	137 985,00	11,15
60740000 - ACHATS TICKETS CINEMA	144 685,65	174 958,45	-17,30
60740002 - BILLETTERIE LIBRE	8 003,14	124 742,57	-93,58
60750000 - ANCV	3 882 480,00	3 775 970,00	2,82
60780000 - ACHATS ACTIVITES SPORTIVES	152 888,87	137 380,49	11,29
	<b>5 501 380,79</b>	<b>5 170 641,55</b>	<b>6,40</b>
<b>Achats de matières premières et autres approvisionnements</b>			
60640000 - FOURNITURES ADMINIST.	0,00	15,48	-100,00
60850000 - FRAIS ANCV	38 835,00	37 759,70	2,85
60861000 - FRAIS CESU	1 079,89	915,97	17,90
	<b>39 914,89</b>	<b>38 691,15</b>	<b>3,16</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>			
61610000 - PRIME D'ASSURANCE	5 324,37	5 309,23	0,29
61820000 - INFORMATIQUE	2 063,46	6 556,25	-68,53
61830000 - DOCUMENTATION	9 302,75	8 382,17	10,98
62140000 - PERSONNEL MISE A DISPOSITION	403 812,18	404 386,41	-0,14
62260000 - HONORAIRES	27 812,07	26 662,60	4,31
62341000 - OBJETS PUBLICITAIRES	704,44	0,00	0,00
62381000 - BONS DE NOEL	614 054,00	576 668,40	6,48
62381200 - CHEQUES LIRE	0,00	100,00	-100,00
62381500 - FETE ETE	0,00	48 361,90	-100,00
62382000 - ORGANISATION FETE DE NOEL	69 440,70	93 190,00	-25,48
62510000 - VOYAGES DEPLACEMENTS	169,10	804,04	-78,97
62570000 - RECEPTIONS	5 569,84	9 824,64	-43,31

# Compte de résultat

## Oeuvres Sociales et Culturelles des

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012	Var. %
62600001 - FRAIS POSTAUX	81 478,82	151 133,18	-46,09
62750000 - FRAIS/EFFETS COMMISS.	7 335,88	8 084,84	-9,26
62810000 - ADHESION PRESTATAIRE	23 989,78	8 372,00	186,55
62840000 - FORMATION	6 310,00	0,00	0,00
	<b>1 257 367,39</b>	<b>1 347 835,66</b>	<b>-6,71</b>
<b>Salaires et traitements</b>			
64191000 - BONS ALLIMENTAIRE- CHQ MULTI	-11 400,00	0,00	0,00
	<b>-11 400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Charges sociales</b>			
64510000 - CHARGES CSG - RDS	13 948,71	11 228,18	24,23
	<b>13 948,71</b>	<b>11 228,18</b>	<b>24,23</b>
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>			
68112000 - DOTATION AMORTISSEMENT	1 244,75	14 744,61	-91,56
	<b>1 244,75</b>	<b>14 744,61</b>	<b>-91,56</b>
<b>Dotations aux provisions sur immobilisations</b>			
68162000 - DOTATION PROVISIONS IMMOB. CORPOR.	4 088,78	0,00	0,00
	<b>4 088,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dotations d'exploitation sur actif circulant</b>			
68174000 - DOTATION PROV. CREANCES	2 177,75	0,00	0,00
	<b>2 177,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subventions accordées par l'association</b>			
65714100 - ALLOCATIONS NAISSANCE	19 000,00	25 840,00	-26,47
65714200 - ALLOCATIONS MARIAGE	15 010,00	16 910,00	-11,24
65714300 - ALLOCATIONS LOGEMENT	53 800,00	51 600,00	4,26
65714420 - ALLOCATIONS RENTREE SCOLAIRE	378 030,00	372 271,60	1,55
65714450 - ALLOCATIONS ENFANTS	174 256,92	138 525,22	25,79
65714460 - ALLOCATIONS CENTRE DE LOISIRS	96 224,58	93 904,67	2,47
65714650 - ALLOCATIONS RETRAITES	22 470,00	19 560,00	14,88
65714700 - ALLOCATIONS DECES	21 000,00	15 000,00	40,00
65714750 - ALLOCATIONS HANDICAPES	172 713,15	161 965,96	6,64
65714760 - PRET BONIFIE	425,98	1 270,42	-66,47
65714900 - ALLOCATIONS DE SECOURS	110 765,39	120 339,14	-7,96
65715000 - BONS ALIMENTAIRES/CH. MULTISERVICE	71 700,00	48 300,00	48,45
65715100 - FRASI GESTION/CHEQUES MULTISERVICES	140,00	100,00	40,00
	<b>1 135 536,02</b>	<b>1 065 587,01</b>	<b>6,56</b>
<b>Autres charges</b>			
65880000 - CHARGES GESTION COURANTE	346,65	878,00	-60,52
	<b>346,65</b>	<b>878,00</b>	<b>-60,52</b>
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>			
76400000 - REVENUS DES VMP	0,00	6 746,91	-100,00
	<b>0,00</b>	<b>6 746,91</b>	<b>-100,00</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestions</b>			
77180000 - PROD. EXCEPTIONNELS	0,00	132,52	-100,00
	<b>0,00</b>	<b>132,52</b>	<b>-100,00</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestions</b>			
67180000 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	601,99	0,00	0,00
67180001 - CHARGES S/ EXERCICE ANTERIEUR	2 135,06	11 714,12	-81,77
	<b>2 737,05</b>	<b>11 714,12</b>	<b>-76,63</b>
<b>Prestations en nature</b>			
87100000 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	164 649,00	164 000,47	0,40

# Compte de résultat

## Oeuvres Sociales et Culturelles des

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012	Var. %
	164 649,00	164 000,47	0,40
<b>Mise à disposition de biens et services</b>	164 649,00	164 000,47	0,40
86100000 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	164 649,00	164 000,47	0,40



# **Comptes annuels**

## Oeuvres Sociales et Culturelles des

### **Annexe**



**KPMG Entreprises**  
**Pays de l'Ain et du Lyonnais**  
51 rue de Saint-Cyr  
CS 60409  
69338 Lyon Cedex 09  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 78 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 78 78  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Oeuvres Sociales et Culturelles des  
Agents de la Région**

**Annexe aux comptes annuels  
clos le 31/12/2013**

Oeuvres Sociales et Culturelles des Agents de la Région  
1 Esplanade François Mitterrand  
CS 20033  
69269 Lyon cedex  
*Ce rapport contient 12 pages*

## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	2
2.1.5	Immobilisations financières	3
2.1.6	Evaluation des stocks	3
2.1.7	Créances	4
2.1.8	Produits à recevoir	4
2.1.9	Valeurs mobilières de placement	4
2.1.10	Charges constatées d'avance	4
2.2	Passif	5
2.2.1	Fonds associatifs	5
2.2.2	Provisions pour risques et charges	6
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	6
2.2.4	Report à nouveau avant répartition du résultat	6
2.2.5	Etat des dettes	7
2.2.6	Fournisseurs et comptes rattachés	7
2.2.7	Informations à caractère fiscal	8
2.2.8	Produits constatés d'avance	8
3	Contributions volontaires	9
4	Autres informations	10
4.1	Information relative à la rémunération des dirigeants	10



# **1 Faits majeurs de l'exercice**

## **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

Néant

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Concernant la réforme des actifs :

L'association ne détient pas d'immobilisation décomposable.

Par ailleurs, les durées d'usage sont appliquées pour le calcul des amortissements dans la mesure où les seuils fixés par le décret du 30/12/2005 concernant la réforme des actifs ne sont pas franchis.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint

#### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

##### 2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an

##### 2.1.3.2 Principaux mouvements

Néant.

#### 2.1.4 Immobilisations corporelles

##### 2.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencements, aménagements	Linéaire	2 à 3 ans
Installations générales	Linéaire	2 à 3 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	2 à 3 ans
Matériel	Linéaire	5 ans

#### 2.1.4.2 Principaux mouvements

Néant.

#### 2.1.4.3 Crédit bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels	Autres	Total
Valeur d'origine					
Amortissements : Cumuls exercice antérieur Dotation de l'exercice	Néant				
<b>Total</b>					

#### 2.1.5 Immobilisations financières

##### 2.1.5.1 Principaux mouvements

- Remboursements de prêt 57 210 €
- Nouveaux prêts 65 198 €

##### 2.1.5.2 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Prêts	57 030

#### 2.1.6 Evaluation des stocks

La gestion de tickets restaurant a été confiée à un prestataire de service externe. Le stock est donc nul au 31/12/2013.

## 2.1.7 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<i>Créances de l'actif circulant</i>			
Créances clients et comptes rattachés	2 558	2 558	
Autres créances	336 987	336 987	
Charges constatées d'avance	74 547	74 547	
<b>Total</b>	<b>414 090</b>	<b>414 090</b>	

## 2.1.8 Produits à recevoir

Néant.

## 2.1.9 Valeurs mobilières de placement

Néant.

## 2.1.10 Charges constatées d'avance

Activités diverses 74 547 €

Les charges constatées d'avances concernent principalement des spectacles, voyages et convivialités qui seront effectués en 2014.

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>151 725</b>			<b>151 725</b>
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	151 725			151 725
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
<b>Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</b>				
<b>Réserves</b>	<b>295 793</b>			<b>295 793</b>
Réserves indisponibles				
Réserves au projet associatif	72 774			72 774
Réserves réglementées				
Autres réserves	223 019			223 019
<b>Report à nouveau</b>	<b>685 549</b>	<b>7 606</b>		<b>693 155</b>

## 2.2.2 Provisions pour risques et charges

### 2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques Provisions pour charges Provisions pour reversement d'une subvention pour non atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire	Néant			
<b>Total</b>				

## 2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Il n'y a pas de salarié, mais que du personnel mis à disposition.

## 2.2.4 Report à nouveau avant répartition du résultat

<b>Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat</b>		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		693 155
<b>Solde</b>		<b>693 155</b>

### 2.2.5 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances	
			A plus 1 an	A plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 605	38 605		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	551 806	551 806		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>590 412</b>	<b>590 412</b>		

### 2.2.6 Fournisseurs et comptes rattachés

	Nature	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	Exploitation	205
Factures non parvenues	Exploitation	38 400

## 2.2.7 Informations à caractère fiscal

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

## 2.2.8 Produits constatés d'avance

Cotisations	- €
Autres	- €
	<hr/>
<b>Total</b>	<b>- €</b>



### **3 Contributions volontaires**

Les charges suivantes sont assumées par la Région Rhône-Alpes :

- Les locaux et des charges afférentes pour un montant de 140 423 €,
- Les consommations de fournitures de bureau, consommables informatiques et enveloppes papier pour un montant de 2 484 €,
- Les coûts d'affranchissement pour un montant de 21 742 €.

Ces sommes sont portées au pied de compte de résultat pour 164 649 €.

Concernant le coût des agents de la Région Rhône Alpes mis à la disposition de l'association Oscar, il est intégré dans la subvention de fonctionnement.

Puis ce personnel est reversé par l'intermédiaire d'une facturation annuelle de la Région.

## **4 Autres informations**

### **4.1 Information relative à la rémunération des dirigeants**

Tous les dirigeants exercent bénévolement leurs fonctions.

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 0 € en 2013.

## Tableau des réserves et provisions

### Oeuvres Sociales et Culturelles des

Au : 31/12/2013

EUR

Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
<b>Réserves</b> Réserves indisponibles Réserves statutaires ou contractuelles Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest. Autres réserves réglementées Réserves pour projet associatif Autres réserves	295 793			295 793
	<b>295 793</b>			<b>295 793</b>
	<b>Total réserves</b>			
<b>Provisions réglementées</b> Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées				
	<b>Total</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b> Provisions pour pertes sur contrat Autres provisions pour risques Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour gros entretien Autres provisions pour charges				
	<b>Total</b>			
<b>Provisions pour dépréciation</b> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Stocks et en-cours Usagers Autres provisions pour dépréciation	4 477	4 088		8 566
	1 605	2 177	1 605	2 177
	<b>6 083</b>	<b>6 266</b>	<b>1 605</b>	<b>10 744</b>
	<b>Total</b>			
	<b>6 083</b>	<b>6 266</b>	<b>1 605</b>	<b>10 744</b>
	<b>Total général</b>			
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		6 266	1 605	

## Tableau des amortissements

### Oeuvres Sociales et Culturelles des

Au : 31/12/2013

EUR

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
<b>Total I</b>					
Autres immobilisations incorporelles	82 202	678	26 606		56 274
<b>Total II</b>	<b>82 202</b>	<b>678</b>	<b>26 606</b>		<b>56 274</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Install. techn., matériel, outillage	4 428	566			4 995
Install. générales, ag. am. divers					
Matériels de transport					
Mat. bur. et informatique, mobilier					
Immobilisations grevées de droits					
<b>Total III</b>	<b>4 428</b>	<b>566</b>			<b>4 995</b>
<b>Total général (I+II+III)</b>	<b>86 631</b>	<b>1 244</b>	<b>26 606</b>		<b>61 269</b>

## Tableau des immobilisations

### Oeuvres Sociales et Culturelles des

Au : 31/12/2013

EUR

Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
<b>Total I</b>					
Autres immobilisations incorporelles	82 202	8 990	26 606		64 586
<b>Total II</b>	<b>82 202</b>	<b>8 990</b>	<b>26 606</b>		<b>64 586</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Install. techn., matériel, outillage	4 995				4 995
Install. générales, ag. am. divers					
Matériels de transport					
Mat. bur. et informatique, mobilier					
Immob. corp. en cours					
Avances et acomptes					
<b>Total III</b>	<b>4 995</b>				<b>4 995</b>
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières	49 953	61 191	54 114		57 030
<b>Total IV</b>	<b>49 953</b>	<b>61 191</b>	<b>54 114</b>		<b>57 030</b>
<b>Total général (I+II+III)</b>	<b>137 151</b>	<b>70 181</b>	<b>80 720</b>		<b>126 611</b>



**KPMG Entreprises**  
**Pays de l'Ain et du Lyonnais**  
51 rue de Saint-Cyr  
CS 60409  
69338 Lyon Cedex 09  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 78 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 78 78  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Oeuvres Sociales et Culturelles**  
**des Agents de la Région Rhône-Alpes**

**Dossier de gestion**  
**31/12/2013**

Oeuvres Sociales et Culturelles  
des Agents de la Région Rhône-Alpes  
1 Esplanade François Mitterrand - CS 20033 - 69269 LYON  
Cedex 02  
*Ce rapport contient 10 pages*

## **Table des matières**

1	Produits d'exploitation	2
2	Charges d'exploitation	3
3	Comparaison avec le budget prévisionnel	4
4	Taux de couverture par l'association des prestations et activités principales	6
5	Structure financière	7
6	Conclusion	8
7	Annexes	9

# 1 Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation sont en hausse en 2013 de 169K€, soit +2.2 %.

Cette évolution est principalement liée à l'augmentation des recettes tirées des week-ends convivialité ainsi que des voyages.

La subvention accordée en 2013 par la Région Rhône-Alpes est en augmentation par rapport à 2012 et elle atteint la somme de 5 070K€.

Concernant les recettes issues des activités on peut relever les évolutions suivantes :

<i>en K€</i>	2013	2012	Variations	%
<i>Prestations</i>				
Chèques vacances	1 842	1 758	84	4,8%
Chèques CESU	101	94	7	7,4%
	<b>1 943</b>	<b>1 852</b>	<b>91</b>	<b>4,9%</b>
<i>Activités</i>				
Week-end convivialité	108	86	22	25,6%
Voyages	320	260	60	23,1%
Spectacles	116	106	10	9,4%
Tickets cinéma	97	116	- 19	-16,4%
	<b>641</b>	<b>568</b>	<b>73</b>	<b>12,9%</b>

Il n'y a eu aucune vente d'activité sportive sur l'exercice.

On observe une augmentation du montant global des recettes (+7%), cependant l'analyse détaillée met en évidence trois tendances :

- Les chèques CESU sont en hausse de 7.4% en 2013 alors qu'ils subissaient une baisse de consommation de 7.8% en 2012.
- A l'inverse, les tickets de cinéma connaissent une baisse de consommation de 16.4% en 2013 alors qu'ils avaient connu une hausse importante de consommation en 2012 de 31.8%.
- La totalité des activités est en hausse, particulièrement pour les week-ends convivialité et les voyages, qui augmentent respectivement de +25.6% et +23.1%.

Ces activités expliquent principalement la hausse pour 164K€.



## 2 Charges d'exploitation

Dans leur ensemble, les charges d'exploitation augmentent de 295 K€, soit +3.86 %.

Les variations constatées sont les suivantes :

<i>en K€</i>	2013	2012	Variations	%
<i>Prestations</i>				
Chèques vacances	3 882	3 776	106	2,8%
Chèques CESU	153	138	15	10,9%
	<b>4 035</b>	<b>3 914</b>	<b>121</b>	<b>3,1%</b>
<i>Prestations sociales</i>				
Naissance	19	26	- 7	-26,9%
Mariage	15	17	- 2	-11,8%
Nouveau logement	54	52	2	3,8%
Rentrée scolaire	378	372	6	1,6%
Garde enfants	174	138	36	26,1%
Centre loisirs	96	94	2	2,1%
Retraites	22	20	2	10,0%
Décès	21	15	6	40,0%
Handicapés	173	162	11	6,8%
Prêt bonifié	1	1	-	
Alloc. Secours/Bons alim. Ch. Multi.	183	168	15	8,9%
	<b>1 136</b>	<b>1 065</b>	<b>71</b>	<b>6,7%</b>
<i>Activités culturelles et loisirs</i>				
Week-end convivialité	230	167	63	37,7%
Voyages	698	436	262	60,1%
Spectacles	232	217	15	6,9%
Tickets cinéma	145	175	- 30	-17,1%
Billetterie libre	8	125	- 117	-93,6%
Activités sportives	153	138	15	10,9%
	<b>1 466</b>	<b>1 258</b>	<b>208</b>	<b>16,5%</b>

Nous observons une hausse, principalement sur les activités culturelles et de loisir, des dépenses de l'exercice 2013 (+16.5%). Ceci est principalement dû à l'augmentation de la consommation de voyages (+60.1%) et des week-ends convivialité (+37.7%).

A l'inverse, les consommations de billetterie libre sont en chute de 117 k€ (93.6%).

### 3 Comparaison avec le budget prévisionnel

	Réal		Net	Budget	Ecart
	<i>en K€</i>	Recettes			
Subv. Région Rhône-Alpes	5 070		5 070	5 070	-
Cotisations	140		140	135	5
Produits financiers + Except.	-		-	1	- 1
Produits sur ex. antérieurs	31		31		31
Salaire		404	- 404	- 420	16
	<b>5 241</b>	<b>404</b>	<b>4 837</b>	<b>4 786</b>	<b>51</b>
<i>Prestations</i>					
Chèques vacances	1 842	3 882	- 2 040	- 2 100	- 45
Chèques CESU	101	153	- 52	- 50	2
	<b>1 943</b>	<b>4 035</b>	<b>- 2 092</b>	<b>- 2 135</b>	<b>43</b>
<i>Prestations sociales</i>					
Naissance, Mariage		34	- 34	-44	- 10
Nouveau logement		54	- 54	-50	4
Rentrée scolaire		378	- 378	-350	28
Garde enfants		174	- 174	-140	34
Centre loisirs		96	- 96	-100	- 4
Retraites, Décès		43	- 43	-50	- 7
Handicapés		173	- 173	-155	18
Prêt bonifié		1	- 1	-2	- 1
Allocations secours - Prêts		111	- 111	-150	- 39
Bons Alim./Ch. Multiserv.		72	- 72	-50	22
		<b>1 136</b>	<b>- 1 136</b>	<b>-1 091</b>	<b>45</b>
<i>Week-end convivialité</i>					
Week-end convivialité	108	230	- 122	-210	- 88
Noel		614	- 614	-595	19
Voyages	320	698	- 378	-354	24
Spectacles	116	232	- 116	-120	- 4
Tickets cinéma	97	145	- 48	-55	- 7
Dotation culturelle		8	- 8	-30	- 22
Activités sportives		153	- 153	-120	33
	<b>641</b>	<b>2 080</b>	<b>- 1 439</b>	<b>-1 484</b>	<b>- 45</b>
Administration générale		287	- 287	-260	- 27
<b>Totaux généraux</b>	<b>7 825</b>	<b>7 942</b>	<b>- 117</b>	<b>- 199</b>	<b>67</b>

La comparaison entre les réalisations et les prévisions fait apparaître les points suivants :

- Les dépenses concernant les prestations sont inférieures au montant inscrit dans le budget (- 43K€ contre -91 K€ en 2012) ; cette différence porte principalement sur le poste des chèques vacances ;
- Les dépenses de prestations sociales sont supérieures au montant inscrit dans le budget (+ 45 K€), notamment en raison du poste de garde d'enfants ;
- Les activités culturelles et loisirs ne sont pas conformes au budget (- 45 K€). Les dépenses réalisées, concernant les week-ends convivialité, sont inférieures de 88 K€ à celles budgétées ;
- Les frais d'administration générale ont été supérieurs de 27 K€ au budget alloué.

#### 4 Taux de couverture par l'association des prestations et activités principales

<i>en K€</i>	2013				2012			
	Dépenses	Recettes	Part Oscar	Taux	Dépenses	Recettes	Part Oscar	Taux
<i>Prestations</i>								
Chèques vacances	3 882	1842	<b>2040</b>	52,6%	3 776	1758	<b>2018</b>	53,4%
Chèques CESU	153	101	<b>52</b>	34,0%	138	94	<b>46</b>	33,3%
<i>Activités</i>								
WE convivialité	230	108	<b>122</b>	53,0%	167	86	<b>81</b>	48,5%
Voyages	698	320	<b>378</b>	54,2%	436	260	<b>176</b>	40,4%
Spectacles	232	116	<b>116</b>	50,0%	217	106	<b>111</b>	51,2%
Tickets cinéma	145	97	<b>48</b>	33,1%	175	116	<b>59</b>	33,7%

Le taux de couverture par l'association des différentes prestations est relativement stable par rapport à 2012, avec -0,8 points pour les chèques vacances et +0,7 points pour les chèques CESU.

Par contre, le taux de couverture des activités est en hausse principalement pour les voyages et les week-ends convivialité (respectivement +13.8 points et +4.5 points). Le taux de couverture des spectacles et des tickets de cinéma est quant à lui stable par rapport à l'année 2012.

## 5 Structure financière

La situation financière se présente ainsi :

	31/12/2013	31/12/2012
Fonds de roulement positif	967 K€	1 095 K€
Besoin financier d'exploitation	145 K€	
Excédent financier d'exploitation		46 K€
Trésorerie positive globale	823 K€	1140 K€

La situation financière a particulièrement évolué entre 2012 et 2013 :

- L'année 2013 fait ressortir un besoin de fonds de roulement de 145 k€ principalement lié à la baisse du niveau de trésorerie (317 k€).
- Suite à la constatation d'un excédent financier d'exploitation en 2012, l'entreprise enregistre un besoin financier d'exploitation pour l'année 2013 de 145 K€. Ceci est dû à l'augmentation importante des dettes auprès des fournisseurs et des autres dettes d'exploitation,
- La trésorerie chute par rapport à 2012 (- 317 K€). Elle représente au 31/12/2013 1.2 mois de frais de fonctionnement contre 1.6 mois au 31/12/2012 (1.8 mois en 2012). Ce ratio reste insuffisant par rapport au mode de financement de l'association. Il conviendrait de le faire remonter à 3.5 mois, voire 4 mois.

## 6 Conclusion

Globalement, les prestations et les activités de 2013 affichent une hausse par rapport à 2012 (+7%).

Cependant, il est important de noter les conséquences sur le résultat, de la hausse de la subvention versée par la Région Rhône-Alpes face à l'augmentation des prises en charges réalisées par l'entreprise.

En effet, les taux de couverture pour les principales activités sont très importants. Les parts OSCAR s'approchent de 50% des dépenses réalisées et parfois les dépassent. Les recettes ne suffisent donc pas à couvrir de manière acceptable les charges générées par l'entreprise.

Par ailleurs, il est à signaler que le nombre d'adhérents est en hausse par rapport à 2012.

Le résultat global de l'exercice est négatif de 117 K€ et le résultat d'exploitation est négatif de 114 K€.

## 7 Annexes

- Soldes intermédiaires de gestion en K€
- Tableau de la situation financière en K€
- Tableau de financement en K€

## Situation financière

### Oeuvres Sociales et Culturelles des

Date 31/12/2013

EUR

Biens	Au 31/12/2013	Au 31/12/2012	Financements	Au 31/12/2013	Au 31/12/2012	
<b>Biens stables</b>	Immobilisations incorporelles	8	Fonds associatifs sans droit de reprise	152	152	
	Immobilisations corporelles		Ecarts de réévaluation			
	Immobilisations grevées de droits		Réserves	296	296	
	Immobilisations financières	48	Report à nouveau	693	686	
	Autres immobilisations		Résultat de l'exercice (+/-)	( 117)	8	
				Fonds associatifs avec droit de reprise		
				Subventions (nettes)		
			Droits des propriétaires			
			Provisions réglementées et risques et charges			
			Fonds dédiés			
			Financements à long et moyen terme			
<b>Total biens stables (II)</b>	<b>57</b>	<b>46</b>	<b>Total financements stables (I)</b>	<b>1 024</b>	<b>1 141</b>	
<b>Fonds de roulement négatif (II-I)</b>			<b>Fonds de roulement (I-II)</b>	<b>967</b>	<b>1 095</b>	
<b>Biens circulants Cycle d'exploitation</b>	Stocks	3	Fournisseurs d'exploitation et comptes rattachés	39	180	
	Usagers et cptes rattachés	109	Fonds dédiés			
	Subventions à recevoir		Autres dettes d'exploitat.	140	266	
	Autres créances d'exploitation	320				
<b>Total biens circulants (IV)</b>	<b>323</b>	<b>400</b>	<b>Total financements d'exploitation (III)</b>	<b>178</b>	<b>445</b>	
<b>Besoin en fonds de roulement (IV-III)</b>	<b>145</b>		<b>Excédent de financement d'exploitation (III-IV)</b>		<b>46</b>	
<b>Liquidités et assimilés</b>	Valeurs mobilières de placement		Fournisseurs d'immobilisations			
	Subventions à recevoir		Découvert bancaire			
	Liquidités	1 146	Fonds dédiés			
	Autres	91	Autres	415	414	
	<b>Total liquidités (VI)</b>	<b>1 237</b>	<b>1 554</b>	<b>Total financements à court terme (V)</b>	<b>415</b>	<b>414</b>
<b>Trésorerie positive (VI-V)</b>	<b>823</b>	<b>1 140</b>	<b>Trésorerie négative (V-VI)</b>			
<b>Total des biens à financer (II+IV+VI)</b>	<b>1 617</b>	<b>2 000</b>	<b>Total des financements (I+III+V)</b>	<b>1 617</b>	<b>2 000</b>	



## Soldes intermédiaires de gestion

### Oeuvres Sociales et Culturelles des

EUR

	01/01/2013 12	31/12/2013 mois	Périodes Durées	01/01/2012 12	31/12/2012 mois	
Production diverse		31	Prestations de service		37	Production diverse
Stockage de produits vendus			Production immobilisée			Stockage de produits vendus
Autres	2 585					Autres
	2 585	31			2 420	
			Totaux		37	2 420
%			<b>Produits nets d'exploitation</b>		<b>2 456</b>	%
100	<b>2 616</b>					100
	( 6 799)		Consommations en provenance de tiers		( 6 557)	
			Variations sur fonds dédiés			
			<b>Valeur ajoutée</b>		<b>( 4 101)</b>	<b>-166.95</b>
<b>-159.90</b>	<b>( 4 183)</b>					<b>( 82)</b>
	5 070		Subventions d'exploitation		5 060	
	( 3)		Impôts et taxes		( 11)	
			Charges de personnel			
			<b>Excédent brut d'exploitation</b>		<b>948</b>	<b>38.60</b>
<b>33.82</b>	<b>885</b>				( 927)	<b>( 63)</b>
	( 993)		Autres produits et charges de gestion courante			
	( 3)		Produits et charges de gestion exceptionnels		( 12)	
	( 1)		Dotations / Reprises de Provisions à caractère de charges			
			<b>Excédent brut d'exploitation corrigé</b>		<b>10</b>	<b>0.40</b>
<b>-4.25</b>	<b>( 111)</b>				7	<b>( 121)</b>
			Produits financiers			
			Charges financières			
			Impôts sur excédents			
			<b>Capacité d'autofinancement</b>		<b>17</b>	<b>0.68</b>
<b>-4.25</b>	<b>( 111)</b>					<b>( 128)</b>
	( 5)		Résultat sur cession d'éléments d'actif		( 9)	
			Dotations / Reprises d'amortissements et provisions classés en fonds de roulement			
			<b>Résultat net</b>		<b>8</b>	<b>0.31</b>
<b>-4.46</b>	<b>( 117)</b>					<b>( 124)</b>

## Tableau de financement

### Oeuvres Sociales et Culturelles des

Période : 01/01/2013 31/12/2013

EUR

		Fonds de roulement		Besoin en fonds de roulement Excédent de financement d'exploitation		Trésorerie		
		Emplois	Ressources	EFE				
<b>Situation au 31/12/2012</b>		<b>1 095</b>		EFE	<b>( 46)</b>	<b>1 140</b>		
Opérations de l'exercice				Variations		Variations		
				des biens	des financements			
<b>Exploitation</b>	<b>Excédent brut d'exploitation (1)</b>	111						
	Variations des :							
	Stocks			( 107)				
	Usagers							
	Subventions			30				
	Autres créances d'exploitation				( 141)			
	Fournisseurs d'exploitation				( 126)			
Fonds dédiés								
Autres dettes d'exploitation								
		<b>( 111)</b>		<b>190</b>		<b>( 301)</b>		
<b>Répartition</b>	Coût ou produit net de financement							
	IS sur excédent							
	CAF					<b>( 111)</b>		
<b>Investissement</b>	Investissements :							
	Incorporels	9						
	Corporels							
	Financiers	61						
	Autres							
	Désinvestissements :							
Incorporels								
Corporels								
Financiers			54					
Autres								
		<b>( 16)</b>				<b>( 16)</b>		
<b>Financement</b>	Apports et dotations							
	Emprunts souscrits							
	Subventions d'investissement reçues :							
	- non renouvelables							
	- renouvelables							
	Remboursement emprunts							
Autres								
<b>Situation au 31/12/2013</b>		FDR	<b>967</b>	-	BFR	<b>145</b>	=	<b>823</b>

(1) EBE corrigé

Comptabilité tenue en euros