

C.I.D.I.L.

Association

8 rue de l'Aumônerie

16110 LA ROCHEFOUCAULD

Rapport du Commissaire aux Comptes

Exercice social clos le 31 décembre 2013

Rapport sur les comptes annuels

Monsieur le Président de l'association
C.I.D.I.L.

8 rue de l'Aumônerie
16110 LA ROCHEFOUCAULD

Rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs les Adhérents de l'association CIDIL,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CIDIL, 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 Bureau le 19 mars 2014. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 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

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 notamment le respect du principe de séparation des opérations, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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.

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 financier du Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Rochelle, le 19 mars 2014.

Le Commissaire aux comptes
S.C.C.L.

Jacques MIOT

Comptes annuels

**BILAN AU 31/12/13
COMPTE ANNUEL
du 01/01/2013 AU 31/12/2013**

CROWE HORWATH
SCCL
Société de Commissariat aux Comptes
17025 La Rochelle cedex 1
Siret 402 992 747 00020 - APE 6920 Z

CIDIL - BILAN au 31/12/2013

ACTIF	Brut	Amortissement	Net 2013	Net 2012	PASSIF	Montant 2013	Montant 2012
ACTIF IMMOBILISE	128 677	87 998	40 679	26 298	FONDS ASSOCIATIF/FONDS PROPRES	60 109	37 514
Immobilisations incorporelles	258	258	0	86	Fonds associatifs	61 972	40 769
Logiciels	258	258	0	86	Fonds associatifs	349	349
Immobilisations corporelles	126 419	87 740	38 679	24 212	Réserve d'investissement	7 622	7 622
Agencements locaux	1 449	1 449	0	0	Réserve de trésorerie	36 798	36 798
Installations techniques, matériel, outillage	44 870	37 257	7 613	9 877	Report à nouveau	-36 766	-33 511
Autres immobilisations corporelles	80 100	49 034	31 066	14 335	Subvention d'équipement	53 967	29 510
					RESULTAT DE L'EXERCICE	-1 862	-3 255
Immobilisations financières	2 000		2 000	2 000	PROVISIONS	4 100	8 007
Dépôts et cautionnements	2 000		2 000	2 000	Provision pour retraite	4 100	4 100
					Provision pour charges	0	3 907
					FOND DEBIES	0	0
					Fonds dédiés		
ACTIF CIRCULANT	155 090		155 090	124 667	DETTES	132 419	105 298
Stocks et encours	6 600		6 600	5 932	Emprunt	25 164	7 249
Créances clients	32 076		32 076	17 431	Banque - Caisse d'Epargne	53 162	15 855
Créances et produits à recevoir	114 916		114 916	100 756	Clients avances	937	976
Etat	7 500		7 500	7 500	Dettes et charges à payer	53 156	81 218
Région	19 523		19 523	24 207	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 399	4 890
FSE	38 847		38 847	35 676	Dettes Personnel et comptes rattachés	13 734	24 057
CG - Crédits d'insertion	22 200		22 200	21 000	Dettes sociales	31 023	40 913
CG - Contrat de Cohésion	11 373		11 373	11 373	Dettes Etat	0	774
SIAH	1 000		1 000	1 000	Dettes Region		10 584
Subv. Investissement	14 474		14 474				
Banque -Crédit Agricole	634		634	470	COMPTES DE REGULARISATION	2 589	1 156
Caisse	865		865	77	ASP	0	0
COMPTES DE REGULARISATION	3 448		3 448	1 010	Région Poitou Charentes - E. T. E.	2 589	1 156
Charges constatées d'avance	3 448		3 448	1 010			
TOTAL	287 215	87 998	199 217	151 975	TOTAL	199 217	151 975

CROWE HORWATH
SCCL
 Société de Commissariat aux Comptes
 11-13 rue des Mimosas
 17025 La Rochelle cedex 1
 Siret 402 992 747 00020 - APE 6920 Z

COMPTE DE RESULTAT 2013

CIDIL

COMPTES DE CHARGES		Montant 2012	Montant 2013	COMPTES DE PRODUITS		Montant 2012	Montant 2013
60	ACHATS	32 547	33 537	70	VENTES DE PRODUITS FINIS ET PRESTATIONS	74 439	81 696
	Fournitures d'activités	18 868	22 187		Participation des usagers		
	<i>dont matières 1ere pour la production</i>	15 828	14 101		Prestation Mission Locale	7 840	8 152
	<i>dont matières 1ere pour les services</i>	2 053	4 595		Prestations Pôle Emploi		
	<i>dont équipement individuel</i>	988	3 491		Prestations d'animations	8 050	7 217
	Eau - Gaz - Électricité	13 020	9 637		Ventes de marchandises	20 902	23 958
	Fournitures d'entretien	184	102		Prestations diverses	37 647	42 368
	Fournitures de bureau	2 373	2 280		<i>dont prestation Comptable (APHL)</i>	5 586	5 606
	Variations des stocks	-1 896	-668		<i>dont prestation ASP pour les SIAH</i>	21 000	22 200
					<i>dont prestation de travaux (Mairie, CdC BT, SNCF...)</i>	11 061	13 551
					<i>dont prestation de transformation en confitures</i>		1 011
61	SERVICES EXTERIEURS	33 705	31 248	74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	413 897	448 527
	Locations	19 408	17 139		FONDS EUROPEENS	35 676	38 847
	Entretien et réparations	7 910	7 484		Fonds Social Européen	35 676	38 847
	Primes d'assurances	5 401	5 637		Leader		
	Études et recherches	414	422		ÉTAT	173 257	172 153
	Documentations	572	566		Affaires sanitaires et sociales (DRASS / DDASS)		
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	33 155	28 021		DIRECCTE Poitou Charentes : Aide ACI	15 000	15 000
	Personnel extérieur à l'association	1 679	2 340		Emplois aidés par l'État (ASP)	158 257	157 153
	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	3 000	3 200		COLLECTIVITES TERRITORIALES	204 964	237 528
	Publicité - Publications	1 246	50		Région Poitou-Charentes	40 522	53 022
	Déplacements	14 965	10 708		Emploi tremplin dans l'environnement	3 485	13 977
	Missions et réceptions	1 568	2 088		AIOCVAE	6 000	6 000
	Téléphone	5 351	3 436		Contrat Régional de Développement Durable	31 037	33 045
	Frais postaux	863	856		Conseil Général	127 745	133 745
	Formations et cotisations	3 703	3 794		Au titre des crédits d'insertion	105 000	111 000
	Frais bancaires	780	1 550		Contrat de cohésion avec le Pays Horte et Tardoire	22 745	22 745
63	IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	9 054	11 828		Pays Horte et Tardoire - Au titre des fonds propres	33 306	46 459
	Autres impôts et taxes	91	52		Communes	3 391	4 301
	Taxes sur les salaires	7 333	7 357				
	Taxes formation professionnelle (OPCA)	1 629	4 419				
64	CHARGES DE PERSONNEL	389 143	416 919				
	Rémunérations	312 008	324 090				
	<i>dont emplois aidés</i>	150 516	149 366				
	Charges sociales	72 210	79 294				
	<i>dont emplois aidés</i>	18 916	21 897				
	Médecine du Travail	1 844	2 399				
	Dotations aux provisions pour congés payés	3 081	-4 764				
	Indemnités et avantages divers		15 900				
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE			75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 183	150
	Pertes sur créances irrécouvrables				Participation des adhérents	383	150
66	CHARGES FINANCIERES	1 160	2 242	76	PRODUITS FINANCIERS		6
	Intérêts des emprunts	1 160	2 242		Intérêts sur livret		6
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 491	6 593	77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	15 167	
	Charges sur exercices antérieurs	1 491	6 593		Produits sur exercices antérieurs	355	
68	DOTATIONS	15 650	12 691		Fonds départemental pour l'insertion	14 812	
	Dotations aux amortissements	11 744	12 691	78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		3 907
	Dotations aux provisions pour charges	3 907			Reprises sur subventions amortissables		
					Reprises sur provisions risque FSE		3 907
					Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
69	IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES			79	TRANSFERTS DE CHARGES	7 966	6 931
	TOTAL DES CHARGES	515 905	543 080		TOTAL DES PRODUITS	512 651	541 217
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Solde créditeur)				RESULTAT DE L'EXERCICE (Solde débiteur)	-3 255	-1 862
	TOTAL GENERAL	515 905	543 080		TOTAL GENERAL	515 905	543 080

CROWE HORWATH
SCCL
 Société de Commissariat aux Comptes
 11-13 rue des Mimosas
 17025 La Rochelle cedex 1
 Siret 402 992 747 90020 - APE 6920 Z

ANNEXE DU BILAN

GROWE HORWATH
SCCL
Société de Commissaires aux Comptes
11-13 rue des Minimosas
17025 La Rochelle cedex 1
Siret 402 992 747 00020 - APE 6920 Z

ANNEXE

SOMMAIRE

I - REGLES ET PRINCIPES COMPTABLES & FAITS CARACTERISTIQUES DE L'ASSOCIATION

II - ANNEXES

CROWE HORWATH
SCCL
Société de Commissariat aux Comptes
11-13 rue des Mimosas
17025 La Rochelle cedex 1
Siret 402 992 747 00020 - APE 6920 Z

- 1 - Tableau des immobilisations
- 2 - Tableau des amortissements
- 3 - Immobilisations financières
- 4 - Etat des créances à la clôture de l'exercice
- 5 - Evolution des Fonds Associatifs
- 6 - Tableau du résultat de l'exercice
- 7 - Provisions pour risques et charges
- 8 - Etat des dettes et des engagements à la clôture de l'exercice
- 9 - Subventions d'investissements
- 10 - Fonds dédiés
- 11 - Comptes de régularisation

- I – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de l'association :

Carrefour pour l'Insertion et le Développement des Initiatives Locales (CIDIL)

Total du bilan : 199 217 euros

Résultat de l'exercice : - 1 862 euros

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

L'exercice qui vient de s'achever n'a été marqué par aucun fait particulier.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau de l'association.

CROWE HORWATH
SCCL
Société de Commissariat aux Comptes
11-13 rue des Mimosas
17025 La Rochelle cedex 1
Siret 402 992 747 00020 - APE 6920 Z

1 - RAPPEL DES PRINCIPES

Par arrêté interministériel du 8 avril 1999, le règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif au plan comptable des associations a été homologué. Son application est obligatoire à compter du 1er janvier 2000. Le plan comptable de l'association a été adapté à cet arrêté.

2 - PRINCIPES COMPTABLES RETENUS

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

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment les règlements CRC suivants :

- 2000 – 6 concernant les passifs
- 2000 – 10 et 2003 – 07 concernant l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004 – 06 concernant la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

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

En application de la mesure de simplification en faveur des PME et par dérogation aux nouveaux principes comptables, les immobilisations non décomposables ont fait l'objet d'un amortissement sur la durée d'usage antérieure au lieu de la durée réelle d'utilisation pour le plan d'amortissement.

2.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles comprennent des logiciels.

2.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais d'accessoires).

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon le mode linéaire. Les biens bénéficiant du régime dégressif ou de dispositions fiscales particulières ont donné lieu à comptabilisation d'amortissements dérogatoires pour la partie excédant l'amortissement linéaire.

2.3 Immobilisations financières

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.

2.4 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.

CROWE HORWATH
SCCL
Société de Commissariat aux Comptes
11-13 rue des Mimosas
17025 La Rochelle cedex 1
Siret 402 992 747 00020 - APE 6920 Z

3 Rémunérations des Dirigeants

L'organe de direction est assuré par le conseil d'administration dont les membres sont tous bénévoles à ce titre, ils ne perçoivent aucune rémunération de la part de l'association.

4 Mise à disposition des locaux

La Communauté de Communes « Seuil Charente Périgord » met gratuitement à disposition de l'association :

- des terrains situés au lieu-dit « le bourg » à Souffrignac
- des bâtiments : une maison d'habitation, les dépendances attenantes de part et d'autre maison d'habitation, une grange, un local technique, un bâtiment d'accueil
- du patrimoine rural : un puits et un bassin maçonné

L'ensemble de cette mise à disposition est estimé à 12.000 euros par an.

La Communauté de Souffrignac met gratuitement à disposition de l'association une parcelle de terrain située dans la commune.

La Centre de Plein Air du Chambon met gratuitement à disposition de l'association :

- d'un terrain, de bâtiments et du matériel
- d'une parcelle de terrain référencée sur l'extrait de la matrice cadastrale sou le n°OB 991
- d'un local technique situé dans le local canoë
- d'un local d'accueil du personnel de maraîchage nommé « le Pigeonnier »
- d'une roto fraise

La mairie de Montbron met gratuitement à disposition de l'association des locaux situés Place de l'Hôtel de Ville dans la commune.

**II - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS
AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

1 – TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Valeurs brutes	Solde au 01.01.2013	Acquisitions	Virements	Cessions	Solde au 31.12.2013
Logiciels	258		CROWE HORWATH SCCL		258
Aménagement des constructions	1 449		Société de Commissariat aux Comptes 11-13 rue des Mimosas 17025 La Rochelle cedex 1 Siret 402 992 747 00020 - APE 6920 Z		1 449
Installation techniques	41 844	3 026			44870
Agencements et installations divers	15 619				15 619
Matériel de transport	9 400	22 037			31 437
Matériel Informatique & Mobilier de bureau	31 035	2 009			33 044
TOTAL	99 605	27 072	-	-	126 677

2 – TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Amortissements	Solde au 01.01.2013	Dotations de l'exercice	Virements	Reprise de l'exercice	Solde au 31.12.2013
Logiciels	258				258
Aménagement constructions	1 449				1 449
Installations techniques	40 819	7 125			47 944
Agencements et installations divers	1 666	649			2 315
Matériel de transport	8 500	809			9 309
Matériel informatique & Mobilier de bureau	22 873	4 108			26 981
TOTAL	75 307	12 691	-	-	87 998

Dont :

- linéaire : 12 691€

- dégressif : -

3 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Valeurs brutes	Solde au 01.01.2013	Augmentation	Remboursement	Solde au 31.12.2013
Dépôts et cautionnements	2 000			2 000
TOTAL	2 000			2 000

4 - ECHEANCE DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

L'ensemble des créances a une échéance à moins d'un an (146 442€).

5 - EVOLUTION DES FONDS ASSOCIATIFS

FONDS ASSOCIATIFS	Solde au 01.01.2013	Augmentation	Diminution	Solde au 31.12.2013
Fonds associatif sans droit de reprise	349	CROWE HORWATH		349
Ecart de réévaluation		SCCL		
Réserves	44 421	Société de Commissariat aux Comptes 11-13 rue des Mimosas 17025 La Rochelle cedex 1 Siret 402 992 747 00020 - APE 6920 Z		44 421
Report à nouveau	- 33 511		3 255	- 36 766
Résultat comptable de l'exercice	- 3 255	3 255	1 862	-1 862
Fonds propres	8 009	3 255	5 117	6 142
Fonds associatifs avec droit de reprise	28 565	30 402	5 000	53 967
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	945		945	-
Provisions réglementées				
Droit de propriétaires (commodat)				
Autres fonds associatifs	29 510	30 402	5 945	53 967
TOTAL	37 514	33 657	11 062	60 109

6 - TABLEAU DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Néant

7 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

PROVISIONS	Solde au 01.01.2013	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde au 31.12.2013
Provisions pour risques	3 907		3 907	-
Provisions pour charges (retraite)	4 100			4 100
TOTAL	4 100		3 907	4 100

8 – ETAT DES DETTES ET DES ENGAGEMENTS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

DETTES	Montant au 31.12.2013	Echéances à 1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances de plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières	25 164	25 164		
Fournisseurs & comptes rattachés	8 399	8 399		
Dettes sociales et fiscales	44 757	44 757		
Autres dettes				
Dettes sur immobilisations				
TOTAL	78 320	78 320	0	0

CROWE HORWATH
 SCCL
 Société de Commissariat aux Comptes
 11-13 rue des Mimosas
 17025 La Rochelle cedex 1
 Siret 402 992 747 00020 - APE 6920 Z

Emprunts contractés au cours de l'exercice : 23 000€
 Emprunts remboursement au cours de l'exercice : 5 085€

9 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Solde au 01.01.2013	Reçues au cours de l'exercice	Amortissements des subventions	Solde au 31.12.2013
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables par l'organisme (compte n° 1036)				
FDI	13 579	12 457		26 036
Région Investissements	9 986	12 000		21 986
Crédit Agricole	-	5 945		5 945
Région FRIL	5 000		5 000	-
TOTAL (1)	28 565	30 402	5 000	53 967
Subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables (compte n°13)				
Crédit Agricole	945		945	-
TOTAL (2)	945		945	-
TOTAL (1) + (2)	29 510	30 402	5 945	53 967

10 – FOND DEDIES

Compte n° 194	Solde au 01/01/2013	Reçues au cours de l'exercice	Utilisées au cours de l'exercice	Solde au 31/12/13
N	E	A	N	T
TOTAL	-			-

11 - COMPTES DE REGULARISATION

ETAT DES CHARGES A PAYER RATTACHEES AUX POSTES DE BILAN	MONTANT
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit	
Dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs	8 399
Personnel	13 734
Organismes sociaux	31 023
Etat & autres collectivités	
Clients avoirs à établir	937
Divers à régler	
Dettes sur immobilisations	
Banques	53 162
TOTAL	107 255

CROWE HORWATH
SCCL
Société de Commissariat aux Comptes
11-13 rue des Mimosas
17025 La Rochelle cedex 1
Siret 402 992 747 00020 - APE 6920 Z

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES CONSTATES D'AVANCE	MONTANT
Charges constatées d'avance	3 448
Produits constatés d'avance	2 589
TOTAL	6 037

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT
Fournisseurs avoirs à recevoir	
Clients factures à établir	20 991
Personnel produits à recevoir	
Organismes sociaux à recevoir	
Etat produits à recevoir	100 094
Divers produits à recevoir	25 907
TOTAL	146 992