



**KPMG Entreprises**  
**Nantes Atlantique Vendée**  
7 boulevard Albert Einstein  
B P 41125  
44311 Nantes Cedex 3  
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 01  
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 11  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association Coopération Atlantique**  
**Guinée 44**

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

Exercice clos le 31 décembre 2013  
Association Coopération Atlantique Guinée 44  
7 rue de la Verrerie - 44100 NANTES  
*Ce rapport contient 20 pages*  
Référence : LD/PL



**KPMG Entreprises**  
**Nantes Atlantique Vendée**  
7 boulevard Albert Einstein  
B.P. 41125  
44311 Nantes Cedex 3  
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 01  
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 11  
Site internet : www.kpmg.fr

## **Association Coopération Atlantique Guinée 44**

Siège social : 7 rue de la Verrerie - 44100 NANTES

### **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 Coopération Atlantique Guinée 44 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 conseil d'administration. 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.



## **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 :

### **Règles et principes comptables :**

La note en page 6 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux immobilisations corporelles et la note en page 8 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux créances.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

### **Estimations comptables importantes :**

Votre association constitue des fonds dédiés selon les modalités décrites en page 7 de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

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.

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

Nantes, le 5 juin 2014

KPMG Entreprises  
*Département de KPMG S.A.*

Luc Dupas  
*Associé*

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	645	645		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	15 206	15 206		74
	Autres immobilisations corporelles	118 377	99 568	18 808	20 074
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 200		1 200	1 383	
<b>TOTAL (1)</b>	<b>135 427</b>	<b>115 419</b>	<b>20 008</b>	<b>21 531</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	1 878		1 878	2 742
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	380 821		380 821	399 821
Valeurs mobilières de placement	153		153	153	
Disponibilités	540 858		540 858	272 404	
Charges constatées d'avance	6 307		6 307	7 325	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>930 017</b>		<b>930 017</b>	<b>682 445</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 065 444</b>	<b>115 419</b>	<b>950 025</b>	<b>703 976</b>	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			1 200	1 383	
(3) dont à plus d'un an					
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	250 987	225 061
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	48 784	48 784
	Report à nouveau	(70 344)	(93 034)
	Résultat de l'exercice	(7 162)	22 690
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>222 264</b>	<b>203 500</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
<b>Total des autres fonds associatifs</b>			
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>222 264</b>	<b>203 500</b>	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	624 709	424 482	
<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>624 709</b>	<b>424 482</b>	
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 221		
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 754	34 094	
Dettes fiscales et sociales	10 382	14 728	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 510	27 172	
Produits constatés d'avance	65 184		
<b>Total des dettes</b>	<b>103 052</b>	<b>75 994</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>950 025</b>	<b>703 976</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(7 162,14)	22 689,87	
(1) Dont à moins d'un an	103 052	75 994	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	7 221		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	834	113
	Prestations de services	1 840	5 047
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 266 961	879 415
	Dons		
	Cotisations	1 570	1 130
	Legs et donations	630	
	Autres produits de gestion courante	1	7
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	23 488	30 788
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 295 324</b>	<b>916 500</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats		113
	Variation de stock	864	
	Autres achats et charges externes	811 765	726 018
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 237	4 733
	Rémunération du personnel	191 952	157 351
	Charges sociales	39 628	39 621
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	11 837	15 726
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	31 115	926
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 090 397</b>	<b>944 487</b>
		<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>204 926</b>
<b>Produits financiers</b>	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 198	1 825
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	14 004	40 751
<b>Charges financières</b>	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(11 805)</b>	<b>(38 926)</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>193 121</b>	<b>(66 914)</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels		491
	Charges exceptionnelles		752
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(261)</b>
	Impôts sur les sociétés	56	284
<b>Charges exceptionnelles</b>	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	96 633	497 842
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	296 861	407 694
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 394 156</b>	<b>1 416 658</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 401 318</b>	<b>1 393 968</b>	
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(7 162)</b>	<b>22 690</b>	
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>22 440</b>	<b>16 800</b>
	Bénévolat	22 440	16 800
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>22 440</b>	<b>16 800</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	22 440	16 800	

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

Le bilan de l'exercice présente un total de **950 025**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

- un total produits de **1 394 156**
- un total charges de **1 401 318**
- dégage un résultat de **-7 162**

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2013**
- finit le **31/12/2013**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## I - FAITS CARACTERISTIQUES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### FAITS CARACTERISTIQUES

Le fonctionnement de Coopération Atlantique - Guinée 44 est assuré par des subventions de l'Union Européenne, de communes et de Nantes Métropole.

### PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice 2013 de l'Association ont été arrêtés selon les principes des règlements CRC 99-01(plan comptable des Associations et Fondations) et 99-03 (plan comptable général).

Ils ont été établis dans le respect du principe de prudence, de continuité de l'exploitation, d'indépendance des exercices, et de permanence des méthodes.

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

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus :

#### Immobilisations corporelles

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

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée d'usage.

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

- Matériel et outillage	4 à 5 ans
- Agencements et aménagements	5 à 10 ans
- Matériel de transport	2 à 4 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	5 à 10 ans

ANNEXE - Elément I

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### Fonds dédiés

#### \* Définition

Le règlement n° 99-01 du CRC du 16/02/1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations définit, dans son article 3, les fonds dédiés comme des "rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard".

#### \* Méthodologie

A partir des contrats passés avec les différents partenaires, les fonds dédiés relatifs aux différents programmes sont déterminés par la différence entre les dépenses budgétées de la période et les dépenses réelles de la même période.

Les comptes n'intègrent pas de pertes à terminaison sur les projets financiers

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

La part des ressources qui n'a pu être utilisée au 31 décembre 2013 s'élève à 624.709 €, à savoir :

- Fonds à engager au 1er janvier 2013 (cte 194000)	424.482 €
- Utilisation au cours de l'exercice (cte 789400)	- 96.633 €
- Engagements à réaliser sur nouvelles ressources (cte 689400)	<u>296.861 €</u>
- Fonds restant à engager au 31 décembre 2013 (cte 194000)	<u>624.709 €</u>

détail selon tableau ci-après

	Fonds dédiés 2012 en €	Fonds dédiés 2013 en €
<b>Prolongement fonds dédiés 2012</b>		
Provision licenciement personnel (10% masse salariale Guinée)	4.661	
Trois Rivières	6.419	
Chantier Eco Citoyen	730	
Kindia 2015	2.876	
Expérience Interculturelle	1.232	
Société Civile & Participation	29.517	
Sécurité Alimentaire	377.047	
Mambia/Nozay	2.000	
<b>Prolongement fonds dédiés 2013</b>		
Provision licenciement personnel (10% masse salariale Guinée)		5.347
CCC/Samaya		1.282
Edukindia		14.117
Sécurité Alimentaire		320.311
Kindia 2015		253.600
Inondation Kindia 2013		3.659
Fisong Déchèts		26.393
<b>TOTAL</b>	<b>424.482</b>	<b>624.709</b>

ANNEXE - Elément I

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### Subventions à recevoir

Libellé	
Subvention CCM 3 Rivières à recevoir	2.000,00
Subvention Union Européenne SABG à recevoir	250.517,01
Subvention M.A./AFD SABG à recevoir	59.898,92
Subvention Communes EduKindia à recevoir	5.547,03
Subvention Nantes Métropole EduKindia à recevoir	12.480,44
Subvention CCC Centre touristique Samaya à recevoir	5.000,00
Subvention Enda Europe Fisong Déchêts à recevoir	6.567,67
Subvention CFSI/AFD SCP2 à recevoir	14.727,00
Subvention RPL SCP2 à recevoir	13.500,00
Subvention CFSI/AFD Alimenterre à recevoir	392,00
Subvention RPL Alimenterre à recevoir	900,00
Subvention CCRNozay Mambia à recevoir	720,24
<b>TOTAL Subventions à recevoir au 31/12/2013</b>	<b>372.250,30</b>

Les subventions d'exploitation (liées à des projets) font l'objet d'ajustements à la clôture (produits à recevoir ou constatés d'avance) selon les dépenses budgétées de la période.

### Taux de change

Pour les opérations réalisées en francs guinéens, le taux de change appliqué au 1er janvier 2013 était de 1 € = 9.250,00 francs guinéens.

Ce taux a été utilisé et maintenu tout au long de l'exercice.

A la clôture de l'exercice, les créances et dettes en francs guinéens ont été évaluées au cours du 31 décembre 2013, soit 1 € = 9.537,72 francs guinéens.

ANNEXE - Elément 2

## Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
			Augmentations		Diminutions		
			Révaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	645					645
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>645</b>					<b>645</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	15 206					15 206
	Instal., agencement, aménagement divers	1 353					1 353
	Matériel de transport	100 035		10 497		20 909	89 623
	Matériel de bureau, mobilier	29 341				1 940	27 401
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>145 934</b>		<b>10 497</b>		<b>22 849</b>	<b>133 582</b>	
<b>FINANCIERES</b>	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 383				183	1 200
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>1 383</b>				<b>183</b>	<b>1 200</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>147 962</b>		<b>10 497</b>		<b>23 032</b>	<b>135 427</b>

ANNEXE - Elément 3

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
			Dotations	Diminutions	
Etat exprimé en euros					
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	645			645
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>645</b>			<b>645</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	15 132	74		15 206
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 353			1 353
	Matériel de transport	82 377	10 171	20 909	71 639
	Matériel de bureau, mobilier	26 924	1 593	1 940	26 577
	Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>125 786</b>	<b>11 837</b>	<b>22 849</b>	<b>114 774</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>126 430</b>	<b>11 837</b>	<b>22 849</b>	<b>115 419</b>

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 200	1 200	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	38	38	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	346	346	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	322	322	
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	380 116	380 116	
Charges constatées d'avances	6 307	6 307		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>388 328</b>	<b>388 328</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	7 221	7 221		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	17 754	17 754		
	Personnel et comptes rattachés	5 426	5 426		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 276	4 276		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	680	680		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
Autres dettes	2 510	2 510			
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	65 184	65 184			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>103 052</b>	<b>103 052</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2013
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>377 997</b>
<b>Autres créances</b>		<b>377 997</b>
<i>AVOIRS NON ENCORE RECUS</i>	<i>3 849</i>	
<i>SUBVENTIONS A RECEVOIR</i>	<i>372 250</i>	
<i>PRODUITS DIVERS A RECEVOIR</i>	<i>1 898</i>	

ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2013
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>26 032</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> <i>FOUR. FACT NON PARVENUES</i>	<i>17 754</i>	<b>17 754</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b> <i>DETTES PROV. CONGES PAYES</i> <i>CHAR SOCIALES S/PROV CONG PAY</i> <i>ETAT FORMATION PROFESSIONNELLE</i>	<i>5 426</i> <i>2 171</i> <i>680</i>	<b>8 277</b>

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2013	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		6 307	65 184
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
<b>TOTAL</b>		<b>6 307</b>	<b>65 184</b>

--

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables	224 569	25 926		250 495
- Apports sans droit de reprise	492			492
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	48 784			48 784
Report à nouveau	(93 034)	22 690		(70 344)
Résultat de l'exercice	22 690	(7 162)	22 690	(7 162)
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>203 500</b>	<b>41 454</b>	<b>22 690</b>	<b>222 264</b>

## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés	424 482	96 633	296 861	624 709
TOTAL	424 482	96 633	296 861	624 709

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

### **Engagement de départ en retraite**

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnité de départ à la retraite calculés suivant la méthode rétrospective tenant compte des dispositions de la convention collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation financière ne sont pas significatifs.

### **Information sur le Droit Individuel à la Formation (D.I.F.)**

Les droits ouverts au personnel au titre du D.I.F. ne font pas l'objet d'une provision inscrite dans les comptes. Le montant des droits acquis résulte de dispositions légales.

Les salariés ont acquis un droit individuel à la formation de 3.665 heures à la clôture de l'exercice, heure de formation n'ayant fait l'objet d'aucune demande auprès de l'employeur.

### **Informations relatives à la rémunération des dirigeants**

Il est fait application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif. Il n'est pas versé de rémunération et avantage en nature aux dirigeants de droit en 2013.