

# Rapport du Commissaire aux Comptes

Sur les comptes annuels

---

**ASSOCIATION EMPLOIS ET SERVICES**

Association intermédiaire

30 Route d'Hygnières

02290 AMBLENY

**Exercice clos le 31 Décembre 2013**

# Rapport du Commissaire aux Comptes

Sur les comptes annuels

---

**EMPLOIS ET SERVICES**

**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 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association EMPLOIS et SERVICES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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.

## 1. Opinion sur les comptes annuels

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

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



## 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

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans l'annexe. Nous vous apportons la précision suivante :

L'examen des subventions et de leur utilisation a permis de s'assurer du respect du principe de séparation des exercices, en l'occurrence du rattachement des subventions à l'exercice en fonction des dépenses engagées.

### Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des estimations comptables retenues par l'Association. Nous n'avons pas d'observation particulière à formuler.

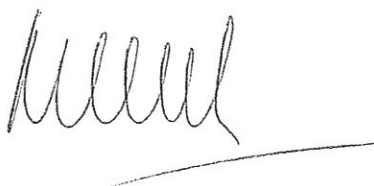
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## 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'observations à formuler dans la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents communiqués aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Soissons, le 23 Mai 2014



**SAS CABINET BERSON & ASSOCIES**  
Commissaire aux comptes inscrit  
Compagnie Régionale d'Amiens  
M.-C. BERSON, Commissaire aux comptes, Associée.

## BILAN DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		PASSIF	Exercice	
	Brut	Amort. et dépréciation	Net	N-1		N	N-1
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	4 270,08	3 655,34	614,74	589,72	Fonds associatif	140 426,08	156 832,39
Logiciels							
Immobilisations corporelles	10 684,53	2 165,01	8 519,52	2 545,73			
Matériel Industriel	741,52	280,80	460,72	609,02			
Installations générales, agencements	10 313,63	4 344,37	5 959,26	3 806,62	Résultat de l'exercice	-17 163,89	16 406,31
Matériel Informatique	6 478,12	3 595,53	2 882,59	942,86	Subventions d'investissement	16 287,00	5 202,00
Mobilier					Subventions inscrites au compte de résultat	-3 506,59	-840,43
Immobilisations financières							
Prêt au personnel			0,00	700,00			
Total (1)	32 487,88	14 041,05	18 446,83	9 193,95	Total (1)	136 042,60	144 787,65
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Créances	34 188,07	203,49	33 984,58	26 390,10	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0,00	2 058,29
Clients et Comptes rattachés					Dettes fournisseurs et cptes rattachés	1 859,14	3 335,30
Autres créances					Fournisseurs - Fact non parvenues	6 884,22	1 147,50
Subventions à recevoir	70 663,10		70 663,10	64 785,07	Dettes fiscales et sociales		
Débiteurs et créditeurs divers	732,00		732,00	3 082,85	Salaires nets à payer		
Produits à recevoir	7 654,80		7 654,80	7 386,46	Personnel - Charges à payer	43,83	
Personnel - Opposition					Dettes provisionnées pour congés à payer	7 665,61	3 365,45
Divers	38,87		38,87		Sécurité sociale	12 361,00	13 652,00
Valuers mobilières de placement	19 445,88		19 445,88	35 650,78	Retraite complémentaire	11 209,00	10 896,00
Disponibilités					Prévoyance	573,00	709,00
Banque	13 347,61		13 347,61		Charges sociales sur congés à payer	2 717,37	1 096,82
Banque "Chantier-insertion"	16 475,32		16 475,32	2 931,19	Etat, Impôts sur les sociétés	3 706,00	4 700,00
Chèques postaux	6,41		6,41	9,71	Taxe sur les salaires	7 115,39	7 416,75
Livret A "La Poste"					Formation professionnelle continue	588,36	161,83
Livret "Crédit Agricole"	10 575,10		10 575,10	50 142,85	Charges fiscales sur congés à payer		
Autres organismes financiers	20,67		20,67	20,47	Dettes sur immobilisations et cptes rattachés		
Intérêts courus à recevoir					Dettes fournisseurs		2 696,78
Caisse	83,08		83,08	208,07			
COMPTE DE REGULARISATION					COMPTE DE REGULARISATION		
Charges constatées d'avance	1 379,38		1 379,38	0,00	Produits constatés d'avance	2 088,11	3 678,23
Total (2)	174 610,29	203,49	174 406,80	190 607,65	Total (2)	56 811,03	55 013,95
TOTAL GENERAL	207 098,17	14 244,54	192 853,63	199 801,60	TOTAL GENERAL	192 853,63	199 801,60

Sous réserve d'approbation de l'Assemblée Générale

**COMPTE DE RESULTAT GLOBAL**  
DU 1-01-2013 AU 31-12-2013

	Intitulé	Exercice N	Exercice N-1
Produits d'exploitation	Production vendue (services)		
	Prestations de services	345 874,08	361 221,04
	Cotisations adhérents	425,00	438,00
	Vente de bois	1 930,00	1 890,00
	Chiffre d'affaires net	348 229,08	363 549,04
	Subventions d'exploitation		
	Subventions des communes	0,00	61,00
	Subventions DIRECCTE	15 581,00	15 000,00
	Subvention FSE	19 950,00	13 723,00
	Subventions (chantier d'insertion)	88 019,67	84 743,35
	Quote part de subventions d'investissement rapportées au résultat	2 666,16	840,43
	Reprise sur amortiss et prov, transfert de charges		
	Transfert de charges d'exploitation (Emploi solidaire)	0,00	10 867,81
	Transfert charges d'exploitation	11 953,24	12 439,98
	Transfert de charges "A S P" (chantier d'insertion)	143 422,18	143 290,62
	Transfert de charges (chantier d'insertion)	3 948,91	2 297,79
	Reprise sur amortissements et provisions	161,34	0,00
	Autres produits		
	Produits de gestion courante	695,08	402,95
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>634 626,66</b>	<b>647 215,97</b>
	Charges d'exploitation	Autres achats et Charges externes	
Achats de matériel, Equipements		0,00	0,00
Achats de matériel, Equipements (chantier d'insertion)		0,00	0,00
Fournitures non stockables (chantier d'insertion)		6 760,78	7 153,92
Electricité		1 163,93	1 200,08
Fournitures d'entretien. Petit équipement (chantier d'insertion)		7 962,51	7 426,30
Fournitures d'entretien - Petit équipement		351,16	
Produits d'entretien		27,88	62,45
Fournitures administratives		483,90	602,33
Fournitures administratives (chantier d'insertion)		190,89	231,78
Fournitures informatiques		1 347,06	1 408,10
Autres fournitures		46,35	79,39
Locations Immobilières		3 271,52	3 211,08
Locations mobilières (chantier d'insertion)		114,50	0,00
Entretien et réparations sur biens immobiliers		762,90	589,36
Entretien et réparations sur biens mobiliers		134,18	310,50
Entretien et réparations (chantier d'insertion)		11 077,00	11 303,25
Contrats de maintenance		688,69	607,37
Primes d'assurance		1 167,47	1 169,59
Primes d'assurance (chantier d'insertion)		431,66	277,50
Personnel extérieur à l'entreprise		476,00	161,02
Documentation générale			
Honoraires		1 909,00	1 670,10
Publicité, publications, relations publiques		1 558,39	0,00
Annonces et Insertions		50,00	50,00
Divers		141,13	90,00
Voyages et déplacements		6 491,00	3 747,34
Voyages et déplacements (chantier d'insertion)		3 984,00	400,00
Missions réceptions		53,14	36,03
Missions réceptions (chantier d'insertion)			
Téléphone		1 223,29	713,43
Téléphone (chantier d'insertion)		216,00	192,79
Frais postaux		3 667,32	2 452,81
Frais postaux (chantier d'insertion)	170,44	76,75	
Services bancaires	42,14	58,55	
A/frais et cions prest serv	150,67	124,14	
Cotisations	650,00	680,00	
	<b>56 764,90</b>	<b>46 085,96</b>	

M-C. BEYSSON COMMISSAIRE AUX COMPTES

		Intitulé	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation		Impôts et taxes et versements assimilés		
		Taxes sur les salaires	9 285,00	12 319,00
		Taxes sur les salaires (chantier d'insertion)	2 623,00	2 478,00
		Part des employeurs FPC	5 407,10	5 713,43
		Part des employeurs FPC(chantier d'insertion)	1 707,79	1 703,35
			19 022,89	22 213,78
		Salaires et traitements		
		Salaires des permanents	69 248,00	81 124,06
		Salaires des non permanents	226 236,23	237 227,12
		Salaires CAE (chantier d'insertion)	135 697,70	135 927,86
		Salaires Encadrant (chantier d'insertion)	27 009,36	26 294,38
		Indemnités et avantages divers	0,00	113,55
			458 191,29	480 686,97
		Charges sociales		
		Cotisations URSSAF MAD	11 251,84	15 030,68
		Cotisations URSSAF des permanents	14 895,41	20 553,29
		Cotisations URSSAF CAE	2 442,90	2 446,84
		Cotisations URSSAF ENCADRANT	8 351,94	7 845,51
		Cotisations URSSAF "Accidents du travail bénévoles"	252,00	238,00
		Cotisations Prévoyance	883,55	1 041,63
		Cotisations Prévoyance ENCADRANT	346,80	337,63
	Cotisations retraite MAD	12 890,29	13 518,07	
	Cotisations retraite des permanents	3 947,18	4 624,04	
	Cotisations retraite ENCADRANT	1 539,60	1 498,77	
	Cotisations retraite CAE	7 734,27	7 748,19	
	Cotisations Assedic MAD	10 324,51	10 197,06	
	Cotisations Assedic des permanents	2 988,25	3 488,26	
	Cotisations Assedic CAE	9 092,11	9 107,56	
	Cotisations Assedic ENCADRANT	1 161,36	1 130,69	
	Médecine du travail	4 263,14	484,38	
	Médecine du travail (chantier d'insertion)	1 527,01	1 372,41	
	Variation sur congés payés	3 060,78	-4 065,45	
	Variation sur congés payés (chantier d'insertion)	3 286,46		
	Autres chges de personnel (formations)	11 797,16	12 495,00	
	Autres chges de personnel	354,51		
	Autres chges de personnel *formations* (chantier d'insertion)	890,00	4 340,60	
	Autres chges de personnel (chantier d'insertion)	557,53	21,55	
		113 838,60	113 454,71	
	Dotations aux amortiss s/immobilisations			
	Dotations aux amortissements	4 416,40	2 453,21	
	Dépréciation des créances	90,62	130,95	
	Autres charges			
	Pertes sur créances irrécouvrables	161,34	0,00	
	Charges de gestion courante	23,06	87,38	
	Frais de fonctionnement (chantier d'insertion)	2 817,60	2 762,40	
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	655 326,70	667 875,36	
		RESULTAT D'EXPLOITATION	-20 700,04	-20 659,39
Produits financiers		Produits financiers		
		Produits nets cessions valeurs mobilières	3,05	3 548,86
		Autres produits financiers	332,35	704,22
		TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	335,40	4 253,08
Charges financières		Charges financières		
		Intérêts des comptes courants/Dépôts créd.	54,75	
		TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	54,75	0,00
		RESULTAT FINANCIER	280,65	4 253,08
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-20 419,39	-16 406,31
Prod except.		Produits exceptionnels		
		Sur opérations de gestion	3 255,50	0,00
		Produits des cessions d'éléments d'actif		
		TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 255,50	0,00
Chges except.		Charges exceptionnelles		
		Sur opérations de gestion		
		Valeur comptable des éléments d'actifs cédés		
		TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
		RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 255,50	0,00
		Impôts sur les bénéfices		
		TOTAL DES PRODUITS	638 217,56	651 469,05
		TOTAL DES CHARGES	655 381,45	667 875,36
		RESULTAT NET	-17 163,89	-16 406,31

COMPTE DE RESULTAT (Association)  
DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

	Intitulé	Exercice N	Exercice N-1
Produits d'exploitation	Production vendue (services)		
	Prestations de services	345 874,08	361 221,04
	Cotisations "autres membres"	425,00	438,00
	Chiffre d'affaires net	346 299,08	361 659,04
	Subvention d'exploitation		
	Subvention communes	0,00	61,00
	Subvention DIRECCTE	15 581,00	15 000,00
	Subvention FSE	19 950,00	13 723,00
	Quote part de subventions d'investissement rapportées au résultat	1 054,72	719,56
	Reprise sur amortiss et prov, transfert de charges		
	Transfert chges d'exploitation		10 867,81
	Transfert chges d'exploitation	11 953,24	12 439,98
	Reprise sur amortissements et provisions	161,34	0,00
	Autres produits		
Produits de gestion courante	695,08	402,95	
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>395 694,46</b>	<b>414 873,34</b>
Charges d'exploitation	Autres achats et charges externes		
	Achats de matériel, Equipements		
	Electricité	1 163,93	1 200,08
	Fournitures entretien, Petit équipement	351,16	
	Produits d'entretien	27,88	62,45
	Fournitures administratives	483,90	602,33
	Fournitures informatiques	1 347,06	1 408,10
	Autres fournitures	46,35	79,39
	Locations immobilières	3 271,52	3 211,08
	Locations mobilières		
	Ent et rép s/biens immobiliers	762,90	589,36
	Ent et rép s/biens mobiliers	134,18	310,50
	Contrats de maintenance	688,69	607,37
	Primes d'assurances	1 167,47	1 169,59
	Personnel extérieur à l'entreprise	476,00	161,02
	Documentation Générale		
	Honoraires	1 909,00	1 670,10
	Publicité, publications, relations	1 558,39	
	Annonces et insertions	50,00	50,00
	Divers	141,13	90,00
	Voyages et déplacements	6 491,00	3 747,34
	Missions réceptions	53,14	36,03
	Téléphone	1 223,29	713,43
	Frais postaux	3 667,32	2 452,81
	Services bancaires	42,14	58,55
	A/frais et cions prest sv	150,67	124,14
	Cotisations	650,00	680,00
		<b>25 857,12</b>	<b>19 023,67</b>
	Impôts et taxes et versements assimilés		
	Taxes sur les salaires	9 285,00	12 319,00
	Part des employeurs FPC	5 407,10	5 713,43
		<b>14 692,10</b>	<b>18 032,43</b>
	Salaires et traitements		
	Salaires des permanents	69 248,00	81 124,06
	Salaires des non permanents	226 236,23	237 227,12
	Indemnités et avantages divers		0,00
		<b>295 484,23</b>	<b>318 351,18</b>
	Charges sociales		
	Cotisations Urssaf MAD	11 251,84	15 030,68
	Cotisations Urssaf des permanents	14 895,41	20 553,29
	Cotisations Urssaf "Accidents du travail bénévoles"	252,00	238,00
	Cotisations Prévoyance	883,55	1 041,63
	Cotisations retraite MAD	12 890,29	13 518,07
	Cotisations retraite des permanents	3 947,18	4 624,04
	Cotisations Assedic MAD	10 324,51	10 197,06
	Cotisations Assedic des permanents	2 988,25	3 488,26
	Médecine du travail	4 263,14	484,38
Variation sur congés payés	3 060,78	-4 065,45	
Autres chges de personnel (formations)	11 797,16	12 495,00	
Autres chges de personnel	354,51		
	<b>76 908,62</b>	<b>77 604,96</b>	
Dotation aux amortiss et aux provisions			
Dotation aux amortissements	2 402,44	2 302,16	
Dépréciation des créances	90,62	130,95	
Autres charges			
Pertes sur créances irrécouvrables	161,34		
Charges de gestion courante	23,06	87,38	
	<b>415 619,53</b>	<b>435 532,73</b>	
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-19 925,07</b>	<b>-20 659,39</b>

	Intitulé	Exercice N	Exercice N-1
Prod. financiers	Produits financiers		
	Produits nets cessions valeurs mobilières	3,05	3 548,86
	Autres produits financiers	332,35	704,22
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	335,40	4 253,08
Chges financières	Charges financières		
	Intérêts des comptes courants/Dépôts créd.	6,18	0,00
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	6,18	0,00
	RESULTAT FINANCIER	341,58	4 253,08
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-19 583,49	-16 406,31
Prod except.	Produits exceptionnels		
	Produits sur exercices antérieurs	2 431,96	0,00
	sur opérations de gestion		
	sur opérations en capital		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 431,96	0,00
Chges except.	Charges exceptionnels s/opération de gestion		
	sur opérations de gestion		
	sur opérations en capital		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 431,96	0,00
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS	398 461,82	419 126,42
	TOTAL DES CHARGES	415 625,71	435 532,73
	RESULTAT NET	-17 163,89	-16 406,31

Sous réserve d'approbation de l'Assemblée générale

M.-C. BERSON COMMISSAIRE AUX COMPTES



COMPTE DE RESULTAT "Chantier d'insertion "  
DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

	Intitulé	Exercice N	Exercice N-1
Produits d'exploitation	Ventes de bois	1 930,00	1 890,00
	Subventions d'exploitation		
	Subventions	88 019,67	84 743,35
	Subventions rapportées au résultat	1 611,44	120,87
	Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges		
	Transfert chges d'exploitation (ASP)	143 422,18	143 290,62
	Transfert de charges	3 948,91	2 297,79
	Autres produits		
	Produits de gestion courante	823,54	
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>239 755,74</b>	<b>232 342,63</b>
Charges d'exploitation	Autres achats et charges externes		
	Achats de matériel, équipements		
	Fournitures non stockables	6 760,78	7 153,92
	Fournitures entr, Petit équipement	7 962,51	7 426,30
	Fournitures administratives	190,89	231,78
	Locations mobilières	114,50	
	Entretien et réparations	11 077,00	11 303,25
	Prime d'assurance	431,66	277,50
	Voyages et déplacements	3 984,00	400,00
	Téléphone	216,00	192,79
	Frais postaux	170,44	76,75
		<b>30 907,78</b>	<b>27 062,29</b>
	Impôts et taxes et versements assimilés		
	Taxes sur les salaires	2 623,00	2 478,00
	Part des employeurs FPC	1 707,79	1 703,35
		<b>4 330,79</b>	<b>4 181,35</b>
	Salaires et traitements		
	Salaires "CAE"	135 697,70	135 927,86
	Salaires Encadrant	27 009,36	26 294,38
	Indemnités	0,00	113,55
		<b>162 707,06</b>	<b>162 335,79</b>
	Charges sociales		
	Cotisations Urssaf "CAE"	2 442,90	2 446,84
	Cotisations Urssaf Encadrant	8 351,94	7 845,51
	Cotisations Prévoyance	346,80	337,63
	Cotisations retraite "CAE"	7 734,27	7 748,19
	Cotisations retraite Encadrant	1 539,60	1 498,77
	Cotisations Assedic "CAE"	9 092,11	9 107,56
	Cotisations Assedic " Encadrant"	1 161,36	1 130,69
	Médecine du travail/Pharmacie	1 527,01	1 372,41
	Variation sur congés payés	3 286,46	
	Autres chges de personnel *formations*	890,00	4 340,60
	Autres chges de personnel	557,53	21,55
		<b>36 929,98</b>	<b>35 849,75</b>
	Dotation aux amortiss et aux provisions		
	Dotation aux amortissements	2013,96	151,05
		<b>2 013,96</b>	<b>151,05</b>
	Autres charges		
	Frais de fonctionnement chantier	2 817,60	2 762,40
	Intérêts des dettes commerciales	48,57	0,00
	<b>2 866,17</b>	<b>2 762,40</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>239 755,74</b>	<b>232 342,63</b>	
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>239 755,74</b>	<b>232 342,63</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>239 755,74</b>	<b>232 342,63</b>
	<b>RESULTAT NET</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Sous réserve d'approbation de l'Assemblée générale

**ANNEXE LEGALE**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de :

**192 853,63 Euros**

et au compte de résultat présenté sous la forme de liste, et dégageant un déficit de :

**17 163,89 Euros.**

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

M.C. BERSON COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ANNEXE

### Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices et en présumant la continuité d'exploitation de l'Association.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Il n'a pas été procédé à des réévaluations.

### Immobilisations et amortissements

Les immobilisations sont amorties suivant le système de l'amortissement **linéaire**.

Les principaux taux utilisés sont les suivants :

Postes de bilan	Durée	Taux
- Logiciels	3 ans	33,33 %
- Matériel et outillage	2 et 5 ans	20 % - 50 %
- Installations générales, agencements	5 ans	20 %
- Matériel de bureau et matériel informatique	3 et 5 ans	20 % - 33,33%
- Mobilier	10 ans	10%

### Créances

Les créances et autres actifs sont évalués à leur valeur vénale. Si la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est comptabilisée.

M.C. BERSON COMMISSAIRE AUX COMPTES

**Divers**

Les valeurs de placement sont constituées de FCP de la BANQUE POSTALE. La valorisation au 31/12/2013 est de : 19 465 euros.

**COMPTES DE REGULARISATION**

Les éléments constitutifs des "Charges constatées d'avance", "Charges à payer", "Produits à recevoir" et "Produits constatés d'avance" se détaillent de la façon suivante :

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	EUROS
Charges d'exploitation	1 379,38
Charges financières	-
Charges exceptionnelles	-

CHARGES A PAYER T. T. C.	EUROS
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-
Emprunts et dettes financières divers	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 884,22
Dettes fiscales et sociales	11 015,17
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-
Autres dettes	-

M-C.BERSON COMMISSAIRE AUX COMPTES

PRODUITS A RECEVOIR	EUROS
Autres immobilisations financières	-
Créances clients et comptes rattachés	-
Autres créances	78 317,90
Intérêts courus sur livret	-

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	EUROS
Produits d'exploitation	2 088,11
Produits financiers	-
Produits exceptionnels	-

M.C. BERSON COMMISSAIRE AUX COMPTES

INFORMATIONS DIVERSES

Effectifs au 31/12/2013

	PERSONNEL SALARIE	PERSONNEL MIS A DISPOSITION
Cadres	-	-
Employés	4	128
Employés CAE	7	-

M.C. BERSON COMMISSAIRE AUX COMPTES

## IMMOBILISATIONS

NATURE	AU 01/01/13	ACQUISITIONS	TRANSFERTS	SORTIES	AU 31/12/13
Logiciels	3 929,22	340,86	-	-	4 270,08
Matériel et outillage	2 696,78	7 987,75	-	-	10 684,53
Installations générales	741,52	-	-	-	741,52
Matériel de bureau	11 452,19	3 914,18	-	5 052,74	10 313,63
Mobilier	4 351,63	2 126,49	-	-	6 478,12
<b>TOTAL</b>	<b>23 171,34</b>	<b>14 369,28</b>	<b>-</b>	<b>5 052,74</b>	<b>32 487,88</b>

## AMORTISSEMENTS

NATURE	AU 01/01/13	DOTATIONS	TRANSFERTS	REPRISES	AU 31/12/13
Logiciels	3 339,50	315,84	-	-	3 655,34
Matériel et outillage	151,05	2 013,96	-	-	2 165,01
Installations générales	132,50	148,30	-	-	280,80
Matériel de bureau	7 645,57	1 751,54	-	5 052,74	4 344,37
Mobilier	3 408,77	186,76	-	-	3 595,53
<b>TOTAL</b>	<b>14 677,39</b>	<b>4 416,40</b>	<b>-</b>	<b>5 052,74</b>	<b>14 041,05</b>

M.C. BERSON COMMISSAIRE AUX COMPTES

## AUTRES INFORMATIONS

### Engagements hors bilan

#### Engagements en matière de retraite

Au 31 Décembre 2013, les engagements en la matière, calculés dans le cadre d'une hypothèse de rotation moyenne du personnel, s'élèvent à 11 186 €.

### Autres informations

La charge de l'exercice 2013 au titre des honoraires du commissaire aux comptes, dans le cadre de sa mission légale, est de 1 729,60 €.

Les dispositions de l'article 20 de la loi 2006-586 ne trouvent pas à s'appliquer, l'association ne disposant pas de salariés ayant le statut de cadre et à fortiori de cadre dirigeant et les dirigeants bénévoles n'étant pas rémunérés.

M.C. BERSON COMMISSAIRE AUX COMPTES