

# Comptes annuels

## Association Mission Locale du Sud Manche

1, rue Saint Martin  
50300 AVRANCHES

Exercice clos le : 31 Décembre 2013

**In Extenso Secag**  
ZA de la Porrionais  
50300 AVRANCHES

Tél : 02.33.79.02.00  
Fax : 02.33.79.02.09  
mail : [avranches@inextenso.fr](mailto:avranches@inextenso.fr)



## SOMMAIRE

Attestation	1
<hr/>	
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	4
Annexe au Bilan	6
Règles et méthodes comptables	7
Engagements financiers	9
Tableau de suivi des fonds associatifs	10
Tableaux de suivi des fonds dédiés	11
Contributions volontaires en natures	12
Immobilisations	13
Amortissements	14
Etat des échéances, créances et dettes Association	15
Produits à recevoir	16
Charges à payer	16
Produits et charges constatés d'avance	17
Tableau de financement PCG 99 tableau 1	18
Tableau de financement PCG 99 tableau 2	19
<hr/>	
Détail du bilan actif	20
Détail du bilan passif	21
Variation des produits	23
Variation des charges	24
Détail du compte de résultat	26



## ATTESTATION

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de **ASS. MISSION LOCALE DU SUD MANCHE** relatifs à la période du **01/01/2013 au 31/12/2013** qui se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan</b>	<b>:</b>	<b>387 023 Euros</b>
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>:</b>	<b>421 769 Euros</b>
<b>Résultat net comptable</b>	<b>:</b>	<b>37 665 Euros</b>

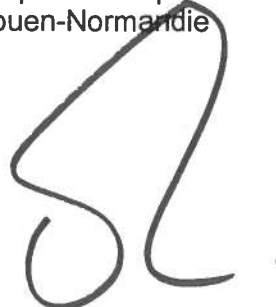
Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Avranches,  
Le 13 Février 2014

**O. LEGUE**

Expert-Comptable Associé  
inscrit au tableau de l'Ordre  
des Experts-Comptables de la région  
de Rouen-Normandie



## BILAN ACTIF

	31/12/2013			31/12/2012
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	730	730		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	17 213	13 126	4 087	2 214
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>17 943</b>	<b>13 856</b>	<b>4 087</b>	<b>2 214</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				401
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	13 331		13 331	9 488
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	365 746		365 746	313 578
Charges constatées d'avance (3)	3 859		3 859	2 810
<b>TOTAL (II)</b>	<b>382 936</b>		<b>382 936</b>	<b>326 277</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>400 879</b>	<b>13 856</b>	<b>387 023</b>	<b>328 490</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

**BILAN PASSIF**

		31/12/2013	31/12/2012
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		221 446	203 189
Report à nouveau			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		37 665	18 257
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>259 110</b>	<b>221 446</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		16 340	12 257
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	<b>16 340</b>	<b>12 257</b>
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement		38 073	39 455
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>38 073</b>	<b>39 455</b>
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		17 938	6 735
Dettes fiscales et sociales		55 316	47 886
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		246	711
Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>73 500</b>	<b>55 333</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>387 023</b>	<b>328 490</b>
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		73 500	55 333
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>			
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>			
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2013	31/12/2012
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services			
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		406 831	382 079
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		14 938	12 923
Collectes			
Cotisations			
Autres produits			
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>(I)</b>	<b>421 769</b>	<b>395 002</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		68 105	67 760
Impôts, taxes et versements assimilés		18 985	19 143
Salaires et traitements		215 963	205 640
Charges sociales		79 600	74 965
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 996	1 466
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		4 083	12 257
Autres charges			
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>388 733</b>	<b>381 231</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>33 037</b>	<b>13 771</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		3 595	4 189
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>3 595</b>	<b>4 189</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>3 595</b>	<b>4 189</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>36 631</b>	<b>17 960</b>



## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2013	31/12/2012
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		0	1
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>		<b>0</b>	<b>1</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		349	450
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>		<b>349</b>	<b>450</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		<b>- 349</b>	<b>- 449</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		<b>425 364</b>	<b>399 192</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		<b>389 082</b>	<b>381 681</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>36 282</b>	<b>17 511</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		1 758	2 504
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		376	1 758
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>37 665</b>	<b>18 257</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## ANNEXE

(Article R. 123-195 à R. 123-197 du Code de Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total du bilan avant répartition est de 387 023,06 Euros , présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de : 37 664,80 Euros.

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

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

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 13 Février 2014.

### Conventions comptables.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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.

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- Agencemts et amenagts	10 à 20 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériel et outillage	3 ans
- Mobilier de bureau	5 ans

### Engagements de départ à la retraite

L'Association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice, pour la moitié des engagements de retraite.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en écartant l'application du barème issu de l'ANI du 11 janvier 2008 mais en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales)
- taux d'actualisation retenu à 3.17%

Droits individuels à la formation

Les droits acquis par les salariés au titre du droit individuel à la formation (DIF) sont évalués à 867 heures.

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Engagements donnés</b>	<b>Montant</b>
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	16 340
Autres engagements donnés :	
<b>Total (1)</b>	<b>16 340</b>

<i>(1) Dont concernant :</i>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

<b>Engagements reçus</b>	<b>Montant</b>
<b>Total (2)</b>	

<i>(2) Dont concernant :</i>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

<b>Engagements réciproques</b>	<b>Montant</b>
<b>Total</b>	

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	203 189	18 257		221 446
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	18 257	19 408		37 665
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>221 446</b>	<b>37 665</b>		<b>259 110</b>

## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
AFIJ	1 758	1 758	2 583	1 200	376
PLAN DE RELANCE	60 858	37 697			37 697
<b>Total</b>	<b>62 616</b>	<b>39 455</b>	<b>2 583</b>	<b>1 200</b>	<b>38 073</b>

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

**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE NON COMPTABILISEES****Nature :**

Mise à disposition gratuite de locaux dans les communes où les conseillers tiennent des permanences.

**Importance :**

Evaluation de ces contributions pour l'exercice : 6 943 €



## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
<b>Total I</b>			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	730		
<b>Total II</b>			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers	521		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 731		3 869
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	22 252		3 869
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Total IV</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	22 982		3 869

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			730	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			521	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 909		16 692	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>	8 909		17 213	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	8 909		17 943	

## AMORTISSEMENTS

<b>Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES</b>	<b>Valeur en début d'ex.</b>	<b>Augment. Dotations</b>	<b>Diminutions Sorties / Rep.</b>	<b>Valeur en fin d'exercice</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Total I</b>				
<b>Total II</b>	730			730
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	381	52		433
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 658	1 944	8 909	12 693
Emballages récupérables et divers				
<b>Total III</b>	20 039	1 996	8 909	13 126
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	20 768	1 996	8 909	13 856

<b>Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR</b>							
<b>Immobilisations amortissables</b>	<b>DOTATIONS</b>			<b>REPRISES</b>			<b>Mouvements nets amort. à fin d'exercice</b>
	<b>Différentiel de durée</b>	<b>Mode dégressif</b>	<b>Amortisse- ment fiscal exceptionnel</b>	<b>Différentiel de durée</b>	<b>Mode dégressif</b>	<b>Amortisse- ment fiscal exceptionnel</b>	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établiss. <b>Total I</b>							
Aut. immo. incorp. <b>Total II</b>							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outill. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
<b>Total III</b>							
Frais acq. titres part. <b>Total IV</b>							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

<b>Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES</b>	<b>Montant net début d'ex.</b>	<b>Augmen- -tations</b>	<b>Dotations ex. aux amort.</b>	<b>Montant net en fin d'ex.</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux				
Autres créances clients, usagers, adhérents				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>17 190</b>	<b>17 190</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>73 500</b>	<b>73 500</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	12 922	9 488
SUBVENTIONS	7 314	7 663
REMB. FRAIS FORMATION	800	1 824
REMB. IJSS CPAM ET PREVOYANCE	4 808	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>12 922</b>	<b>9 488</b>

**CHARGES A PAYER**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 953	2 783
Dettes fiscales et sociales	27 436	20 696
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>41 389</b>	<b>23 479</b>

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>		

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Charges d'exploitation	3 859	2 810
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>3 859</b>	<b>2 810</b>

## TABLEAU DE FINANCEMENT P.C.G. 99

## Calcul de la variation du fonds de roulement net global

	31/12/2013	31/12/2012
Résultat net comptable	37 665	18 257
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 079	13 723
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		10 654
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Quote-part de subvention virée au résultat de l'exercice		
<b>Capacité d'autofinancement de l'exercice</b>	<b>43 744</b>	<b>21 326</b>
Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Cessions d'immobilisations incorporelles		
- Cessions d'immobilisations corporelles		
- Cessions ou réductions d'immobilisations financières		
Augmentation des capitaux propres		
Subventions d'investissement reçues		
Augmentation des dettes financières (a) (b)		
<b>Ressources durables (I)</b>	<b>43 744</b>	<b>21 326</b>
Distributions de dividendes mises en paiement au cours de l'exercice - Prélèvements de l'exploitant		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Immobilisations incorporelles		
- Immobilisations corporelles	3 869	2 059
- Immobilisations financières		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (c)		
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)	1 383	746
Remboursements des dettes financières (a)		
<b>Emplois stables (II)</b>	<b>5 252</b>	<b>2 805</b>
<b>Variation du fonds de roulement net global :</b>		
<b>Ressource nette (I - II)</b>	<b>38 492</b>	<b>18 521</b>
ou		
<b>Emploi net (II - I)</b>		

(a) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(b) Hors primes de remboursement des obligations

(c) Montant brut transféré dans l'exercice

## TABLEAU DE FINANCEMENT P.C.G. 99

Utilisation de la variation du  
fonds de roulement net global

	31/12/2013			31/12/2012
	Besoins (1)	Dégagements (2)	Solde (2-1) (*)	Solde (*)
<b>Variations des actifs d'exploitation</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes		401		
Créances clients, cptes rat. et aut. créances d'exploitation (a)	1 109			
<b>Variation des dettes d'exploitation</b>				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs, cptes rat. et aut. dettes d'exploitation (b)		18 633		
<b>Total</b>	<b>1 109</b>	<b>19 034</b>		
<b>Variation nette "Exploitation" (A)</b>			<b>17 925</b>	
<b>Variation des autres débiteurs (a) (c)</b>	3 783			
<b>Variation des autres créditeurs (b)</b>	465			
<b>Total</b>	<b>4 248</b>			
<b>Variation nette "Hors exploitation" (B)</b>			<b>- 4 248</b>	
<b>(A + B)</b>				
<b>Besoins en fonds de roulement de l'exercice</b> ou <b>Dégagements de fonds de roulement dans l'exercice</b>			<b>13 676</b>	<b>1 791</b>
<b>Variation des disponibilités</b>	52 168			
<b>Variations concours banc. courants et soldes créditeurs banque</b>				
<b>Total</b>	<b>52 168</b>			
<b>Variation nette "Trésorerie" (C)</b>			<b>- 52 168</b>	<b>- 16 730</b>
<b>Utilisation de la variation du fonds de roulement net global (A + B + C) :</b>				
<b>Emploi net (d)</b> ou <b>Ressource nette (e)</b>			<b>38 492</b>	<b>18 521</b>

(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(c) Y compris les valeurs mobilières de placement

(d) Emploi net égal à la ressource nette dégagée par le calcul (I - II) du tableau I

(e) Ressource nette égale à l'emploi net dégagé par le calcul (II - I) du tableau I

(\*) Remarque : les montants sont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire.

## DETAIL DU BILAN ACTIF

31/12/2013	31/12/2012
Net	Net

		31/12/2013	31/12/2012
		Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
<b>Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</b>			
20500000	LOGICIELS	729,51	729,51
28050000	AMOR. CONC. & DROITS SIMI	- 729,51	- 729,51
<b>Total</b>			
<b>Total immobilisations incorporelles</b>			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			
21810000	AGENCEMENTS	520,97	520,97
21830000	MAT BUREAU & MAT INFORMAT	13 387,36	18 426,42
21840000	MOBILIER DE BUREAU	3 305,07	3 305,07
28181000	AMORT.AGENCEM.&AMENAGEMENTEN	- 433,00	- 380,90
28183000	AMORT.MATERIEL DE BUREAU	- 9 388,35	- 16 352,88
28184000	AMORT.MOBILIER	- 3 305,07	- 3 305,07
<b>Total</b>		<b>4 086,98</b>	<b>2 213,61</b>
<b>Total immobilisations corporelles</b>		<b>4 086,98</b>	<b>2 213,61</b>
<b>Total actif immobilisé net</b>		<b>4 086,98</b>	<b>2 213,61</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>			
40910000	FOUR- AVANC ACPTES VERSES		401,00
<b>Total</b>			<b>401,00</b>
<b>Créances d'exploitation</b>			
<b>Autres créances</b>			
40100100	FOURNISSEURS DEBITEURS	409,00	
44870000	ETAT-PRODUITS A RECEVOIR	7 314,00	7 663,44
46870000	DIV-PRODUITS A RECEVOIR	5 607,92	1 824,44
<b>Total</b>		<b>13 330,92</b>	<b>9 487,88</b>
<b>Disponibilités</b>			
51203000	CAISSE EPARGNE LIVT A	81 530,87	80 260,09
51203500	CAISSE EPARGNE LIVT B	281 923,53	230 790,54
51205000	CAISSE EPARGNE AFIJ	207,48	1 613,06
51206000	CAISSE EPARGNE	2 044,76	750,01
53000000	CAISSE	39,19	164,19
<b>Total</b>		<b>365 745,83</b>	<b>313 577,89</b>
<b>Charges constatées d'avance (3)</b>			
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVAN	3 859,33	2 809,94
<b>Total</b>		<b>3 859,33</b>	<b>2 809,94</b>
<b>Total créances d'exploitation</b>		<b>382 936,08</b>	<b>325 875,71</b>
<b>Total actif circulant</b>		<b>382 936,08</b>	<b>326 276,71</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>387 023,06</b>	<b>328 490,32</b>



## DETAIL DU BILAN PASSIF

	31/12/2013	31/12/2012
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
<b>Réserves</b>		
Autres réserves		
10680000 AUTRES RESERVES	221 445,65	203 188,55
<b>Total</b>	<b>221 445,65</b>	<b>203 188,55</b>
<b>Total réserves</b>	<b>221 445,65</b>	<b>203 188,55</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>37 664,80</b>	<b>18 257,10</b>
<b>Total fonds propres</b>	<b>259 110,45</b>	<b>221 445,65</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>259 110,45</b>	<b>221 445,65</b>
<b>PROVISIONS</b>		
<b>Provisions pour charges</b>		
15300000 PROV IND DEPART RETRAITE	16 340,00	12 257,00
<b>Total</b>	<b>16 340,00</b>	<b>12 257,00</b>
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>16 340,00</b>	<b>12 257,00</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
<b>Sur subventions de fonctionnement</b>		
19400000 FONDS DEDIES AFIJ	375,78	1 758,36
19401000 FOND DEDIES PLAN DE RELANCE	37 696,77	37 696,77
<b>Total</b>	<b>38 072,55</b>	<b>39 455,13</b>
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>	<b>38 072,55</b>	<b>39 455,13</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
40100000 FOURNISSEURS	3 985,04	3 951,84
40810000 FAC NON PARV-FOURNISSEURS	13 952,64	2 782,92
<b>Total</b>	<b>17 937,68</b>	<b>6 734,76</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
42820000 DETTES CONGES A PAYER	13 162,00	9 292,00
42860000 PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	1 075,00	
43100000 URSSAF	25 455,00	24 942,00
43740000 RETRAITE IRCANTEC	898,00	1 031,00
43740500 CRI PREVOYANCE	1 487,00	945,40
43740600 CGIC PREVOYANCE	40,00	272,00
43860000 ORG.SOC.CHARGES A PAYER	13 199,00	11 404,00
<b>Total</b>	<b>55 316,00</b>	<b>47 886,40</b>
<b>Autres dettes</b>		
46700500 FAJD	246,38	711,38
<b>Total</b>	<b>246,38</b>	<b>711,38</b>

**DETAIL DU BILAN PASSIF**

31/12/2013	31/12/2012
Net	Net

<b>TOTAL DETTES</b>	<b>73 500,06</b>	<b>55 332,54</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>387 023,06</b>	<b>328 490,32</b>

## VARIATION DES PRODUITS

	31/12/2013	31/12/2012	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<b>Subventions d'exploitation</b>				
74111000 SUBVENTION DIRECCTE	231 921,00	206 921,00	25 000,00	12,1
74112000 SUBVENTIONS AFIJ INS.PROF	1 200,00	1 020,00	180,00	17,6
74114000 SUBV. FIPJ ACTIONS COLLECTIVES	1 045,00	1 100,00	- 55,00	- 5,0
74121000 SUBVENTION CONSEIL REGION	72 588,00	72 588,00		
74122000 SUBVENTION CONSEIL GENERA	15 245,00	15 245,00		
74122500 SUBVENTION PAP	36 570,00	36 570,00		
74123000 SUBVENTION DES COMMUNES	48 262,48	48 634,88	- 372,40	- 0,8
<b>Total</b>	<b>406 831,48</b>	<b>382 078,88</b>	<b>24 752,60</b>	<b>6,5</b>
<b>Reprises sur dépr., prov. et transfert de charges</b>				
78150000 REP. PROV. PR RISQ CH. EXPLOIT		10 654,00	- 10 654,00	- 100,0
79110000 REMBT FRAIS DE FORMATION	754,77	2 111,60	- 1 356,83	- 64,3
79140000 REMBT INDEMNITES MALADIE	14 183,24	157,35	14 025,89	8 913,8
<b>Total</b>	<b>14 938,01</b>	<b>12 922,95</b>	<b>2 015,06</b>	<b>15,6</b>
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>421 769,49</b>	<b>395 001,83</b>	<b>26 767,66</b>	<b>6,8</b>
<b>Excédent attribué ou déficit transféré (Quotes-parts)</b>				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>				
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIER	3 594,65	4 188,84	- 594,19	- 14,2
<b>Total</b>	<b>3 594,65</b>	<b>4 188,84</b>	<b>- 594,19</b>	<b>- 14,2</b>
<b>Total des produits financiers</b>	<b>3 594,65</b>	<b>4 188,84</b>	<b>- 594,19</b>	<b>- 14,2</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<b>Sur opérations de gestion</b>				
77100000 PROD.EXCEPT./OPER.GESTION	0,30	1,46	- 1,16	- 79,5
<b>Total</b>	<b>0,30</b>	<b>1,46</b>	<b>- 1,16</b>	<b>- 79,5</b>
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>0,30</b>	<b>1,46</b>	<b>- 1,16</b>	<b>- 79,5</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>425 364,44</b>	<b>399 192,13</b>	<b>26 172,31</b>	<b>6,6</b>
<b>Report de ressources non utilisées des ex. antérieurs</b>				
78900000 REP.SUBV AFIJ NON UTIL/EX	1 758,36	2 504,36	- 746,00	- 29,8
<b>Total</b>	<b>1 758,36</b>	<b>2 504,36</b>	<b>- 746,00</b>	<b>- 29,8</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>427 122,80</b>	<b>401 696,49</b>	<b>25 426,31</b>	<b>6,3</b>

## VARIATION DES CHARGES

31/12/2013	31/12/2012	Variation	
Net	Net	Montant	%

CHARGES D'EXPLOITATION					
<b>Autres achats et charges externes</b>					
60615000	EDF	745,01	710,71	34,30	4,8
60616000	EAU	308,27	310,06	- 1,79	- 0,6
60617000	COMBUSTIBLES FUEL	3 846,52	3 932,73	- 86,21	- 2,2
60630100	ENTRETIEN NETTOYAGE	225,66	258,48	- 32,82	- 12,7
60630200	PETIT MATER/MOBIL. BUREAU	1 562,19	797,69	764,50	95,8
60640000	FOURNITURES DE BUREAU	1 173,69	1 062,29	111,40	10,5
60641000	FRAIS DE DUPLICATION	2 465,25	1 542,90	922,35	59,8
61320000	LOYER DES LOCAUX	10 390,72	9 845,84	544,88	5,5
61350000	LOCATION PHOTOCOPIEUR TOS	1 359,40	1 359,40		
61350100	LOCATIONS DIVERSES	130,00	150,00	- 20,00	- 13,3
61350200	LOCATION STANDARD TEL.	958,42		958,42	
61520000	ENTRETIEN DES LOCAUX	197,90	119,67	78,23	65,4
61560000	ENTRETIEN REP.MAINTENANCE		346,68	- 346,68	- 100,0
61600000	ASSURANCES	1 064,96	1 017,41	47,55	4,7
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	2 083,98	2 153,43	- 69,45	- 3,2
61852000	FRS FORMATION AFIJ	2 582,58	1 766,00	816,58	46,2
62110000	PERSONNEL EXTER A L ENTRE	205,14	144,26	60,88	42,2
62260000	HONORAIRES	12 667,11	12 370,54	296,57	2,4
62300000	INFORMATION,PUBLICATIONS	834,95	1 113,88	- 278,93	- 25,0
62380000	DIVERS(POURBOIRES, DON..		123,31	- 123,31	- 100,0
62500000	FRAIS DE DEPLACEMENTS	18 880,70	20 806,15	- 1 925,45	- 9,3
62560000	MISSIONS ET RECEPTIONS	399,45	446,75	- 47,30	- 10,6
62601000	AFFRANCHISSEMENTS	1 867,64	2 331,07	- 463,43	- 19,9
62602000	TELECOM	3 716,72	4 583,41	- 866,69	- 18,9
62700000	FRAIS BANCAIRES	111,00	139,60	- 28,60	- 20,5
62810000	COTISATIONS DIVERSES	328,00	328,00		
	<b>Total</b>	<b>68 105,26</b>	<b>67 760,26</b>	<b>345,00</b>	<b>0,5</b>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>					
63110000	TAXE S/LES SALAIRES	12 889,00	13 313,00	- 424,00	- 3,2
63330000	FORMATION CONTINUE	6 096,00	5 830,00	266,00	4,6
	<b>Total</b>	<b>18 985,00</b>	<b>19 143,00</b>	<b>- 158,00</b>	<b>- 0,8</b>
<b>Salaires et traitements</b>					
64100000	REM.PERSONNEL ENSEIGNANTS	170 322,00	167 799,71	2 522,29	1,5
64110600	REM.PERSONNEL ADMINISTRAT	38 053,48	36 710,33	1 343,15	3,7
64110700	REM.PERSONNEL DE SERVICE	3 718,00	3 707,00	11,00	0,3
64120000	CONGES PAYES	3 870,00	- 2 577,00	6 447,00	250,2
	<b>Total</b>	<b>215 963,48</b>	<b>205 640,04</b>	<b>10 323,44</b>	<b>5,0</b>
<b>Charges sociales</b>					
64500500	CH.PATR./IND.PRECARITE	410,00		410,00	
64510000	CH.PATR.URSSAF ENSEIGNANT	48 107,93	48 402,95	- 295,02	- 0,6
64510300	CH.PATR.URSSAF ADMINISTRA	6 907,96	6 156,65	751,31	12,2
64510400	CH.PATR.URSSAF PERS.SERVI	479,61	506,92	- 27,31	- 5,4
64510500	CH.PATR.CRI PREVOYANCE	3 861,39	2 905,45	955,94	32,9
64520000	CH.PATR.S/C.PAYES	1 646,00	- 1 069,00	2 715,00	254,0
64530000	CH.PATR.IRCANTEC RETRAITE	7 768,51	7 418,32	350,19	4,7
64530500	CH.PATR.CGIC PREV.CADRES	392,62	869,60	- 476,98	- 54,9
64540000	CH.PATR.ASSEDIC	9 073,65	8 952,84	120,81	1,3
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	952,27	821,23	131,04	16,0
	<b>Total</b>	<b>79 599,94</b>	<b>74 964,96</b>	<b>4 634,98</b>	<b>6,2</b>

## VARIATION DES CHARGES

	31/12/2013	31/12/2012	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>				
68112000 DOT AMORT-IMMO CORPORELLE	1 996,10	1 465,77	530,33	36,2
<b>Total</b>	<b>1 996,10</b>	<b>1 465,77</b>	<b>530,33</b>	<b>36,2</b>
<b>Dotations aux provisions pour risques et charges</b>				
68150000 DOT PROV RISQ CH EXPLOITATION	4 083,00	12 257,00	- 8 174,00	- 66,7
<b>Total</b>	<b>4 083,00</b>	<b>12 257,00</b>	<b>- 8 174,00</b>	<b>- 66,7</b>
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>388 732,78</b>	<b>381 231,03</b>	<b>7 501,75</b>	<b>2,0</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>Sur opérations de gestion</b>				
67200000 CHARGES EXPLOIT./EXER.ANT	349,44	450,00	- 100,56	- 22,3
<b>Total</b>	<b>349,44</b>	<b>450,00</b>	<b>- 100,56</b>	<b>- 22,3</b>
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>349,44</b>	<b>450,00</b>	<b>- 100,56</b>	<b>- 22,3</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>389 082,22</b>	<b>381 681,03</b>	<b>7 401,19</b>	<b>1,9</b>
<b>Engagements à réaliser sur ressources affectées</b>				
68900000 ENG A REAL./SUB.ATTR AFIJ	375,78	1 758,36	- 1 382,58	- 78,6
<b>Total</b>	<b>375,78</b>	<b>1 758,36</b>	<b>- 1 382,58</b>	<b>- 78,6</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>37 664,80</b>	<b>18 257,10</b>	<b>19 407,70</b>	<b>106,3</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>427 122,80</b>	<b>401 696,49</b>	<b>25 426,31</b>	<b>6,3</b>

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

31/12/2013	31/12/2012
Total	Total

<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
<b>Subventions d'exploitation</b>			
74111000	SUBVENTION DIRECCTE	231 921,00	206 921,00
74112000	SUBVENTIONS AFIJ INS.PROF	1 200,00	1 020,00
74114000	SUBV. FIPJ ACTIONS COLLECTIVES	1 045,00	1 100,00
74121000	SUBVENTION CONSEIL REGION	72 588,00	72 588,00
74122000	SUBVENTION CONSEIL GENERA	15 245,00	15 245,00
74122500	SUBVENTION PAP	36 570,00	36 570,00
74123000	SUBVENTION DES COMMUNES	48 262,48	48 634,88
	<b>Total</b>	<b>406 831,48</b>	<b>382 078,88</b>
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>			
78150000	REP. PROV. PR RISQ CH. EXPLOIT		10 654,00
79110000	REMBT FRAIS DE FORMATION	754,77	2 111,60
79140000	REMBT INDEMNITES MALADIE	14 183,24	157,35
	<b>Total</b>	<b>14 938,01</b>	<b>12 922,95</b>
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>421 769,49</b>	<b>395 001,83</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
<b>Autres achats et charges externes</b>			
60615000	EDF	745,01	710,71
60616000	EAU	308,27	310,06
60617000	COMBUSTIBLES FUEL	3 846,52	3 932,73
60630100	ENTRETIEN NETTOYAGE	225,66	258,48
60630200	PETIT MATER/MOBIL. BUREAU	1 562,19	797,69
60640000	FOURNITURES DE BUREAU	1 173,69	1 062,29
60641000	FRAIS DE DUPLICATION	2 465,25	1 542,90
61320000	LOYER DES LOCAUX	10 390,72	9 845,84
61350000	LOCATION PHOTOCOPIEUR TOS	1 359,40	1 359,40
61350100	LOCATIONS DIVERSES	130,00	150,00
61350200	LOCATION STANDARD TEL.	958,42	
61520000	ENTRETIEN DES LOCAUX	197,90	119,67
61560000	ENTRETIEN REP.MAINTENANCE		346,68
61600000	ASSURANCES	1 064,96	1 017,41
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	2 083,98	2 153,43
61852000	FRS FORMATION AFIJ	2 582,58	1 766,00
62110000	PERSONNEL EXTER A L ENTRE	205,14	144,26
62260000	HONORAIRES	12 667,11	12 370,54
62300000	INFORMATION,PUBLICATIONS	834,95	1 113,88
62380000	DIVERS(POURBOIRES, DON.S..		123,31
62500000	FRAIS DE DEPLACEMENTS	18 880,70	20 806,15
62560000	MISSIONS ET RECEPTIONS	399,45	446,75
62601000	AFFRANCHISSEMENTS	1 867,64	2 331,07
62602000	TELECOM	3 716,72	4 583,41
62700000	FRAIS BANCAIRES	111,00	139,60
62810000	COTISATIONS DIVERSES	328,00	328,00
	<b>Total</b>	<b>68 105,26</b>	<b>67 760,26</b>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>			
63110000	TAXE S/LES SALAIRES	12 889,00	13 313,00
63330000	FORMATION CONTINUE	6 096,00	5 830,00
	<b>Total</b>	<b>18 985,00</b>	<b>19 143,00</b>

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2013	31/12/2012
		Total	Total
<b>Salaires et traitements</b>			
64100000	REM.PERSONNEL ENSEIGNANTS	170 322,00	167 799,71
64110600	REM.PERSONNEL ADMINISTRAT	38 053,48	36 710,33
64110700	REM.PERSONNEL DE SERVICE	3 718,00	3 707,00
64120000	CONGES PAYES	3 870,00	- 2 577,00
	<b>Total</b>	<b>215 963,48</b>	<b>205 640,04</b>
<b>Charges sociales</b>			
64500500	CH.PATR./IND.PRECARITE	410,00	
64510000	CH.PATR.URSSAF ENSEIGNANT	48 107,93	48 402,95
64510300	CH.PATR.URSSAF ADMINISTRA	6 907,96	6 156,65
64510400	CH.PATR.URSSAF PERS.SERVI	479,61	506,92
64510500	CH.PATR.CRI PREVOYANCE	3 861,39	2 905,45
64520000	CH.PATR.S/C.PAYES	1 646,00	- 1 069,00
64530000	CH.PATR.IRCANTEC RETRAITE	7 768,51	7 418,32
64530500	CH.PATR.CGIC PREV.CADRES	392,62	869,60
64540000	CH.PATR.ASSEDIC	9 073,65	8 952,84
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	952,27	821,23
	<b>Total</b>	<b>79 599,94</b>	<b>74 964,96</b>
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>			
68112000	DOT AMORT-IMMO CORPORELLE	1 996,10	1 465,77
	<b>Total</b>	<b>1 996,10</b>	<b>1 465,77</b>
<b>Dotations aux provisions pour risques et charges</b>			
68150000	DOT PROV RISQ CH EXPLOITATION	4 083,00	12 257,00
	<b>Total</b>	<b>4 083,00</b>	<b>12 257,00</b>
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>388 732,78</b>	<b>381 231,03</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>33 036,71</b>	<b>13 770,80</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>			
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIER	3 594,65	4 188,84
	<b>Total</b>	<b>3 594,65</b>	<b>4 188,84</b>
<b>Total des produits financiers</b>		<b>3 594,65</b>	<b>4 188,84</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>3 594,65</b>	<b>4 188,84</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>		<b>36 631,36</b>	<b>17 959,64</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
<b>Sur opérations de gestion</b>			
77100000	PROD.EXCEPT./OPER.GESTION	0,30	1,46
	<b>Total</b>	<b>0,30</b>	<b>1,46</b>
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>0,30</b>	<b>1,46</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>Sur opérations de gestion</b>			
67200000	CHARGES EXPLOIT./EXER.ANT	349,44	450,00
	<b>Total</b>	<b>349,44</b>	<b>450,00</b>
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>349,44</b>	<b>450,00</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>- 349,14</b>	<b>- 448,54</b>

**DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT**

31/12/2013	31/12/2012
Total	Total

<b>Total des produits</b>	<b>425 364,44</b>	<b>399 192,13</b>
<b>Total des charges</b>	<b>389 082,22</b>	<b>381 681,03</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>36 282,22</b>	<b>17 511,10</b>
<b>+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>		
78900000 REP.SUBV AFIJ NON UTIL/EX	1 758,36	2 504,36
<b>Total</b>	<b>1 758,36</b>	<b>2 504,36</b>
<b>- Engagements à réaliser sur ressources affectées</b>		
68900000 ENG A REAL./SUB.ATTR AFIJ	375,78	1 758,36
<b>Total</b>	<b>375,78</b>	<b>1 758,36</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>37 664,80</b>	<b>18 257,10</b>



*MISSION LOCALE DU SUD MANCHE*

*1, rue Saint Martin*

*50300 AVRANCHES*

*Exercice du 01.01.2013 au 31.12.2013*

*RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS*

=====

**MISSION LOCALE DU SUD MANCHE**

**1, rue Saint Martin**

**50300 AVRANCHES**

Monsieur le Président,  
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 la Mission Locale du Sud Manche, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification des appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. 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 collectés sont suffisants et appropriés pour fonder l'opinion exprimée ci-après.

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.

AD VALORIS AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## **II - Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification des appréciations du commissaire aux comptes, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des méthodes comptables et des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de la démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de l'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 de gestion du Président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Avranches, le 05 Juin 2014.

Pour AD VALORIS AUDIT,  
Le commissaire aux comptes,

Jean-Luc BERTHELOT



## BILAN ACTIF

	31/12/2013			31/12/2012
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	730	730		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	17 213	13 126	4 087	2 214
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>17 943</b>	<b>13 856</b>	<b>4 087</b>	<b>2 214</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				401
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	13 331		13 331	9 488
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	365 746		365 746	313 578
Charges constatées d'avance (3)	3 859		3 859	2 810
<b>TOTAL (II)</b>	<b>382 936</b>		<b>382 936</b>	<b>326 277</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>400 879</b>	<b>13 856</b>	<b>387 023</b>	<b>328 490</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

AD VALORIS AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## BILAN PASSIF

		31/12/2013	31/12/2012
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		221 446	203 189
Report à nouveau			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		37 665	18 257
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>259 110</b>	<b>221 446</b>
Comptes de liaison	(II)		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		16 340	12 257
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	<b>16 340</b>	<b>12 257</b>
<b>FONDS DEBIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement		38 073	39 455
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>38 073</b>	<b>39 455</b>
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		17 938	6 735
Dettes fiscales et sociales		55 316	47 886
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		246	711
Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>73 500</b>	<b>55 333</b>
Ecarts de conversion passif	(VI)		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>387 023</b>	<b>328 490</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		73 500	55 333
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

AD VALORIS AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2013	31/12/2012
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	406 831	382 079
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	14 938	12 923
Collectes		
Cotisations		
Autres produits		
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>421 769</b>	<b>395 002</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	68 105	67 760
Impôts, taxes et versements assimilés	18 985	19 143
Salaires et traitements	215 963	205 640
Charges sociales	79 600	74 965
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 996	1 466
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	4 083	12 257
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>388 735</b>	<b>381 231</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>33 037</b>	<b>13 771</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	3 595	4 189
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>3 595</b>	<b>4 189</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>3 595</b>	<b>4 189</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>36 631</b>	<b>17 960</b>

AD VALORIS AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2013	31/12/2012
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		0	1
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		349	450
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>349</b>	<b>450</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>- 349</b>	<b>- 449</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>425 364</b>	<b>399 192</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>389 082</b>	<b>381 681</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>36 282</b>	<b>17 511</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		1 758	2 504
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		376	1 758
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>37 665</b>	<b>18 257</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

AD VALORIS AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## ANNEXE

(Article R. 123-195 à R. 123-197 du Code de Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total du bilan avant répartition est de 387 023,06 Euros , présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 37 664,80 Euros.

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

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

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 13 Février 2014.

### Conventions comptables.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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.

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- Agencements et aménagements	10 à 20 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériel et outillage	3 ans
- Mobilier de bureau	5 ans

### Engagements de départ à la retraite

L'Association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice, pour la moitié des engagements de retraite.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en écartant l'application du barème issu de l'ANI du 11 janvier 2008 mais en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales)
- taux d'actualisation retenu à 3.17%

Droits individuels à la formation

Les droits acquis par les salariés au titre du droit individuel à la formation (DIF) sont évalués à 867 heures.

AD VALORIS AUDIT  
Commissaire aux Comptes

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Engagements donnés</b>	<b>Montant</b>
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	16 340
Autres engagements donnés :	
<b>Total (1)</b>	<b>16 340</b>

<i>(1) Dont concernant :</i>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

<b>Engagements reçus</b>	<b>Montant</b>
<b>Total (2)</b>	

<i>(2) Dont concernant :</i>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

<b>Engagements réciproques</b>	<b>Montant</b>
<b>Total</b>	

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## 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
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- 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	203 189	18 257		221 446
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	18 257	19 408		37 665
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>221 446</b>	<b>37 665</b>		<b>259 110</b>

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I- SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
AFIJ	1 758	1 758	2 583	1 200	376
PLAN DE RELANCE	60 858	37 697			37 697
<b>Total</b>	<b>62 616</b>	<b>39 455</b>	<b>2 583</b>	<b>1 200</b>	<b>38 073</b>

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

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE NON COMPTABILISEES

<b><u>Nature :</u></b> Mise à disposition gratuite de locaux dans les communes où les conseillers tiennent des permanences.
<b><u>Importance :</u></b> Evaluation de ces contributions pour l'exercice : 6 943 €

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	730		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers	521		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 731		3 869
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>22 252</b>		<b>3 869</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Total IV</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>22 982</b>		<b>3 869</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			730	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			521	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		8 909	16 692	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>		<b>8 909</b>	<b>17 213</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>8 909</b>	<b>17 943</b>	

AD VALORIS AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties // Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Total I</b>				
<b>Total II</b>	730			730
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	381	52		433
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 658	1 944	8 909	12 693
Emballages récupérables et divers				
<b>Total III</b>	<b>20 039</b>	<b>1 996</b>	<b>8 909</b>	<b>13 126</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>20 768</b>	<b>1 996</b>	<b>8 909</b>	<b>13 856</b>

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établisse. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outill. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
<b>Total III</b>							
Frais acq. titres part. Total IV							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes



## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux				
Autres créances clients, usagers, adhérents				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>17 190</b>	<b>7 314</b>	<b>3 859</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>73 500</b>	<b>17 938</b>	<b>14 237</b>	<b>41 079</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

AD VALORIE AUDIT  
Commission aux Comptes

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	12 922	9 488
SUBVENTIONS	7 314	7 663
REMB. FRAIS FORMATION	800	1 824
REMB. LISS CPAM ET PREVOYANCE	4 808	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>12 922</b>	<b>9 488</b>

**CHARGES A PAYER**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 953	2 783
Dettes fiscales et sociales	27 436	20 696
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>41 389</b>	<b>23 479</b>

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>		

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Charges d'exploitation	3 859	2 810
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>3 859</b>	<b>2 810</b>

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## TABLEAU DE FINANCEMENT P.C.G. 99

## Calcul de la variation du fonds de roulement net global

	31/12/2013	31/12/2012
Résultat net comptable	37 665	18 257
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 079	13 723
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		10 654
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Quote-part de subvention virée au résultat de l'exercice		
<b>Capacité d'autofinancement de l'exercice</b>	<b>43 744</b>	<b>21 326</b>
Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Cessions d'immobilisations incorporelles		
- Cessions d'immobilisations corporelles		
- Cessions ou réductions d'immobilisations financières		
Augmentation des capitaux propres		
Subventions d'investissement reçues		
Augmentation des dettes financières (a) (b)		
<b>Ressources durables (I)</b>	<b>43 744</b>	<b>21 326</b>
Distributions de dividendes mises en paiement au cours de l'exercice - Prélèvements de l'exploitant		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Immobilisations incorporelles		
- Immobilisations corporelles	3 869	2 059
- Immobilisations financières		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (c)		
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)	1 383	746
Remboursements des dettes financières (a)		
<b>Emplois stables (II)</b>	<b>5 252</b>	<b>2 805</b>
<b>Variation du fonds de roulement net global :</b>		
<b>Ressource nette (I - II)</b>	<b>38 492</b>	<b>18 521</b>
ou		
<b>Emploi net (II - I)</b>		

(a) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(b) Hors primes de remboursement des obligations

(c) Montant brut transféré dans l'exercice

AD VALORIS AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## TABLEAU DE FINANCEMENT P.C.G. 99

Utilisation de la variation du  
fonds de roulement net global

31/12/2013			31/12/2012
Besoins (1)	Dégagements (2)	Solde (2-1) (*)	Solde (*)

<b>Variations des actifs d'exploitation</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes		401		
Créances clients, cptes rat. et aut. créances d'exploitation (a)	1 109			
<b>Variation des dettes d'exploitation</b>				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs, cptes rat. et aut. dettes d'exploitation (b)		18 633		
<b>Total</b>	<b>1 109</b>	<b>19 034</b>		
<b>Variation nette "Exploitation" (A)</b>			<b>17 925</b>	

Variation des autres débiteurs (a) (c)	3 783			
Variation des autres créditeurs (b)	465			
<b>Total</b>	<b>4 248</b>			
<b>Variation nette "Hors exploitation" (B)</b>			<b>- 4 248</b>	

<b>(A + B)</b>				
<b>Besoins en fonds de roulement de l'exercice</b> ou <b>Dégagements de fonds de roulement dans l'exercice</b>			<b>13 676</b>	<b>1 791</b>

Variation des disponibilités	52 168			
Variations concours banc. courants et soldes créditeurs banque				
<b>Total</b>	<b>52 168</b>			
<b>Variation nette "Trésorerie" (C)</b>			<b>- 52 168</b>	<b>-16 730</b>

<b>Utilisation de la variation du fonds de roulement net global (A + B + C) :</b>				
<b>Emploi net (d)</b> ou <b>Ressource nette (e)</b>			<b>38 492</b>	<b>18 521</b>

(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(c) Y compris les valeurs mobilières de placement

(d) Emploi net égal à la ressource nette dégagée par le calcul (I - II) du tableau I

(e) Ressource nette égale à l'emploi net dégagé par le calcul (II - I) du tableau I

(\*) Remarque : les montants sont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire.

AD VALORIS AUDIT  
Commissaire aux Comptes



***MISSION LOCALE DU SUD MANCHE***

*1, rue Saint Martin*

*50300 AVRANCHES*

*Exercice du 01.01.2013 au 31.12.2013*

***RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES***

=====

# RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

*(Exercice clos le 31/12/2013)*

*Monsieur le Président,  
Mesdames,  
Messieurs,*

*En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.*

*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 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 estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.*

*Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application de l'article L. 612-5 du code de commerce.*

*Fait à AVRANCHES, le 05 Juin 2014.*

*Pour AD VALORIS AUDIT,  
Le commissaire aux comptes,*

*Jean-Luc BERTHELOT*

