ARSPAC Association

Comptes annuels

au 31/12/2013

KPMG Entreprises
26/02/2014
Ce rapport contient 15 pages (hors annexes)
Comptes annuels

@ 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés.

Sommaire

Rapport

Bilan et compte de résultat

Bilan actif 6

Bilan passif 7

Compte de résultat 8

Compte de résultat (suite) 9

Détails

Actif (détail) 12

Passif (détail) 13

Compte de résultat (détail) 14

KPMG Entreprises
Bureau d'Aurillac
5 avenue Georges Pompidou
15000 AURILLAC
France

Téléphone : +33 (0)4.71.45.49.00
Télécopie : +33 (0)4.71.48.85.61
Site internet : www.kpmg.fr

Association ARSPAC
6 rue du Président Delzons
15000 AURILLAC

A Aurillac, le 3 février 2014

Rapport

Conformément à la mission qui nous a été confiée par la présidente et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 23/01/2006, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association ARSPAC relatifs à la période du **01/01/2013** au **31/12/2013.**

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

- Total du bilan : 138 966 EUR
- Chiffre d'affaires : 185 836 EUR
- Résultat net comptable : 27 443 EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Alain Salabert

Dominique Simon
Associé

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

Comptes annuels

ARSPAC Association

Bilan et compte de résultat

Bilan

Association

ARSPAC Association

Au : 31/12/2013

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

EUR

Actif			Exercice			Exercice précédent
			Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2012
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	3 083	3 083		
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Total	**3 083**	**3 083**		
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst. techniques, mat.out.industriels				
		Autres immobilisations corporelles	25 258	24 342	915	1 835
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Total	**25 258**	**24 342**	**915**	**1 835**
	Immobilisations financières (2)	Participations				
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	600		600	600
		Total	**600**		**600**	**600**
	Total	**I**	**28 941**	**27 426**	**1 515**	**2 434**
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de productions biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Total				
	Avces et acptes versés sur commandes					
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés				
		Autres créances	27 065		27 065	27 065
		Total	**27 065**		**27 065**	**27 065**
	Divers	Autres titres				
		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	107 179		107 179	82 233
		Charges constatées d'avance (4)	3 206		3 206	1 435
	Total	**II**	**137 451**		**137 451**	**110 734**
Charges à répartir sur plusieurs exercices		**III**				
Primes de remboursement des emprunts		**IV**				
Ecart de conversion Actif		**V**				
Total de l'actif		**(I+II+III+IV+V)**	**166 392**	**27 426**	**138 966**	**113 168**
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
	Autres					

Comptabilité tenue en euros

Bilan

ARSPAC Association

Au : 31/12/2013

EUR

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

Passif (avant répartition)			Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs — Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		15 254	15 254
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau		52 945	38 660
	Résultat de l'exercice		27 443	18 172
Fonds associatifs — Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	Apports			
	Legs et donations			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecarts de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
	Provisions réglementées			
	Droits des propriétaires (commodat)			
	Total	**I**	**95 643**	**72 086**
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		671	
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
	Total	**II**	**671**	
Dettes	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (3)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 148	10 248
	Dettes fiscales et sociales		33 503	30 133
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
	Instruments de trésorerie			
	Produits constatés d'avance			700
	Total	**III**	**42 651**	**41 081**
	Ecart de conversion passif	**IV**		
	Total du passif	**(I+II+III+IV)**	**138 966**	**113 168**
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an			
	Dettes sauf (1) à moins d'un an			
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
	(3) Dont emprunts participatifs			
Engagements donnés	Sur les legs acceptés			
	Autres			

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat

ARSPAC Association

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

EUR

			Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises			
	Production vendue : Biens			
	Production vendue : Dotations et produits de tarification		185 836	
	Production vendue : Autres services			172 926
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)		**185 836**	**172 926**
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Produits nets partiels su opérations à long terme			
	Subventions d'exploitation		3 225	1 100
	Remboursement de frais			
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		931	1 839
	Cotisations			
	Autres produits (1)		150	
	Total des produits d'exploitation	**I**	**190 142**	**175 865**
Charges d'exploitation	Marchandises : Achats			
	Marchandises : Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements : Achats		4 760	8 728
	Matières premières et autres approvisionnements : Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes (2)		26 219	19 306
	Impôts, taxes et versements assimilés		4 568	3 932
	Salaires et traitements		91 311	86 255
	Charges sociales		44 785	40 107
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations : amortissements		919	907
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations : provisions			
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant : provisions			
	Dotations d'exploitation - pour risques et charges : provisions			
	Subventions accordées par l'association			
	Autres charges			
	Total des charges d'exploitation	**II**	**172 565**	**159 237**
	Résultat d'exploitation	**(I-II)**	**17 576**	**16 628**
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés	**III**		
	Déficits ou excédents transférés	**IV**		
Produits financiers	Produits financiers de participations			
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		1 361	1 605
	Reprises sur provisions, transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des produits financiers	**V**	**1 361**	**1 605**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			
	Intérêts et charges assimilées			
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des charges financières	**VI**		
	Résultat financier	**(V-VI)**	**1 361**	**1 605**
	Résultat courant avant impôt	**(I-II+III-IV+V-VI)**	**18 938**	**18 234**
Renvois	(1) Dont : Dons			
	Legs et donations			
	Produits liés à des financements réglementaires			
	Ventes de dons en nature			
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier			
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : immobilier			

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat (suite)

ARSPAC Association

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

EUR

			Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		5 474	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels	**VII**	**5 474**	
Charges exceptionnels	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions			62
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	Total des charges exceptionnelles	**VIII**		**62**
	Résultat exceptionnel	**(VII-VIII)**	**5 474**	**(62)**
Participations des salariés aux résultats		**IX**		
Impôts sur les sociétés		**X**	185	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		**XI**	3 887	
Engagements à réaliser sur ressources affectées		**XII**	671	
	Total des produits	**(I+III+V+VII+XI) XIII**	**200 865**	**177 471**
	Total des charges	**(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV**	**173 422**	**159 299**
	Excédent ou déficit	**(XIII-XIV)**	**27 443**	**18 172**

Evaluation des contributions volontaires en nature

Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

Comptes annuels

ARSPAC Association

Détails

Actif (détail)

ARSPAC Association

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012
Concessions logiciels		
20510000 - LOGICIELS	3 083,28	3 083,28
28051000 - AMORT LOGICIEL	-3 083,88	-3 083,88
	-0,60	**-0,60**
Autres immobilisations corporelles		
21810000 - AGENCEMENT LOCAUX	4 763,42	4 763,42
21820000 - MATERIEL DE TRANSPORT	12 584,00	12 584,00
21830000 - MAT ET MOB DE BUREAU	6 562,29	6 562,29
21840000 - MAT ET MOB DE BUREAU	1 348,34	1 348,34
28181000 - AMORT AGENCEMENT	-4 426,18	-3 874,73
28182000 - AMORT MAT TRANSPORT	-12 584,00	-12 584,00
28183000 - AMORT MAT BUREAU	-7 332,16	-6 964,32
	915,71	**1 835,00**
Autres immobilisations financières		
27510000 - CAUTION LOCAUX	600,00	600,00
	600,00	**600,00**
Autres créances		
44170000 - SOLDE DG 2013	27 065,00	27 065,00
	27 065,00	**27 065,00**
Disponibilités		
51210000 - CAISSE D EPARGNE	59,81	100,06
51211000 - CRCA	77 114,63	77 484,38
51212000 - C S L ASSOCIATION	30 004,73	4 649,41
	107 179,17	**82 233,85**
Charges constatées d'avances		
48600000 - CHARGES PAYEES D AVANCES	3 206,92	1 435,69
	3 206,92	**1 435,69**

Passif (détail)

ARSPAC Association

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs sans droit de reprise		
10210000 - FONDS ASSOCIATIFS	754,44	754,44
10261700 - SUBV INVEST NON RENOUVELABLE	14 500,00	14 500,00
	15 254,44	**15 254,44**
Report à nouveau		
11000000 - REPORT EXCEDENTAIRE	52 945,39	38 660,14
	52 945,39	**38 660,14**
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
19400000 - FONDS DÉDIES SUR SUBVENTION	671,42	0,00
	671,42	**0,00**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40110000 - FOURNISSEURS	4 002,46	10 248,60
40810000 - FOURN. FACTURES NON PARVENUES	5 145,57	0,00
	9 148,03	**10 248,60**
Dettes fiscales et sociales		
42860000 - PROV CONGES PAYES	8 297,11	7 560,00
43100000 - URSSAF	12 366,00	11 550,00
43720000 - MUTUELLE MORNAY	1 925,68	1 761,36
43730000 - RETRAITE MORNAY	3 094,40	2 581,01
43860000 - PROV CHARG SUR C PAYE	4 773,00	4 326,00
44710000 - TAXE SUR LES SALAIRES	3 047,00	2 355,00
	33 503,19	**30 133,37**
Produits constatés d'avance		
48710000 - PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	0,00	700,00
	0,00	**700,00**

Compte de résultat (détail)

ARSPAC Association

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012	Var. %
Dotations et produits de tarification			
73180100 - DOT GLOBALE CPAM SOUS CPOM	185 836,00	0,00	0,00
	185 836,00	**0,00**	**0,00**
Production d'autres services			
70610000 - DOTATION GLOBALE	0,00	172 836,00	-100,00
70800000 - PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	0,00	90,00	-100,00
	0,00	**172 926,00**	**-100,00**
Subvention d'exploitation			
74000200 - SUBVENTION	3 225,00	1 100,00	193,18
	3 225,00	**1 100,00**	**193,18**
Reprises sur amortissements, provisions et transfert de charge			
79111000 - REMBT ASSURANCE	931,24	0,00	0,00
79124000 - TRANSF DE CHARGE DE PERSONNEL	0,00	1 839,57	-100,00
	931,24	**1 839,57**	**-49,38**
Autres produits			
75880000 - COTISATIONS MEMBRES	150,00	0,00	0,00
	150,00	**0,00**	**0,00**
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
60110000 - PRESTATIONS DEROGATOIRES	1 852,72	5 841,28	-68,28
60611000 - EDF	243,44	225,48	7,97
60630000 - ACHAT DE PETITS MATERIELS	187,93	95,67	96,44
60631000 - ACHAT PDTS D ENTRETIEN	126,33	80,48	56,97
60640000 - FOURNITURES DE BUREAU	1 695,58	2 028,86	-16,43
60660000 - CARBURANT	654,87	456,82	43,35
	4 760,87	**8 728,59**	**-45,46**
Autres achats et charges externes			
61311000 - LOCAUX FORMATION	689,59	0,00	0,00
61321000 - LOYER LOCAUX	3 934,56	3 957,67	-0,58
61323000 - HERBERGEMENT SITE INTERNET	0,00	215,28	-100,00
61400000 - CHARGES LOCATIVES	1 145,24	1 169,24	-2,05
61520000 - ENTRETIEN REPARATION	1 793,92	937,31	91,39
61521000 - ENTRETIEN MAT INFORMATIQUE	0,00	350,44	-100,00
61522000 - TRAVAUX LOCAUX FINANCÉS	3 887,14	0,00	0,00
61560000 - MAINTENANCE LOGICIELS EBP PAIE	1 976,13	1 790,63	10,36
61610000 - ASSURANCES	1 079,75	1 087,02	-0,67
61810000 - DOCUMENTATION	50,00	0,00	0,00
62140000 - PERSONNEL DERACHE HOPITAL	1 860,62	196,14	848,62
62261000 - HONORAIRE KPMG	2 502,82	2 153,74	16,21
62261100 - HONORAIRES CAC	2 499,60	2 500,00	-0,02
62262000 - HONORAIRE JURIDIQUE	0,00	150,00	-100,00
62263000 - HONORAIRES REUNION MEDECIN	150,00	260,00	-42,31
62263100 - HONORAIRES REUNION IDE	70,00	0,00	0,00
62263600 - HONO DE FORMATION	600,00	0,00	0,00
62263700 - HONORAIRESPSYCHOLOGUE	450,00	750,00	-40,00
62510000 - FRAIS DE DEPLACEMENT	655,40	533,29	22,90
62510100 - FG DEPLAC FORMATEUR	341,58	0,00	0,00
62511000 - IND KILOMETRIQUE	107,70	340,64	-68,38
62610000 - FG DE TELECOMMUNICATION	1 754,42	1 622,22	8,15
62611000 - WANADOO ORANGE	241,22	413,52	-41,67
62620000 - FRAIS POSTAUX	378,99	306,01	23,85

Compte de résultat (détail)

ARSPAC Association

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012	Var. %
62621000 - FRAIS D ENVOI DE PLAQUETTE	0,00	522,99	-100,00
62780000 - SERVICES BANCAIRES	50,40	50,40	0,00
	26 219,08	**19 306,54**	**35,80**
Impôts et taxes			
63110000 - TAXE SUR SALAIRES	3 047,00	2 355,00	29,38
63330000 - FORMATION CONTINUE	1 521,53	1 577,25	-3,53
	4 568,53	**3 932,25**	**16,18**
Salaires et traitements			
64110000 - SALAIRES	90 574,85	87 457,42	3,56
64120000 - VAR PROV CP	737,11	-1 187,00	-162,10
64810000 - TICKET RESTAURANT	0,00	-15,34	-100,00
	91 311,96	**86 255,08**	**5,86**
Charges sociales			
64510000 - URSSAF	31 843,55	29 847,15	6,69
64520000 - MUTUELLE	4 630,18	3 495,87	32,45
64530000 - RETRAITE CADRE	5 077,99	4 948,57	2,62
64531000 - RETRAITE NON CADRE	1 320,82	956,15	38,14
64541000 - PREVOYANCE MORNAY	1 179,32	1 131,98	4,18
64580000 - CHARGES CONGES PAYES	447,00	-484,00	-192,36
64750000 - MEDECINE TRAVAIL	287,04	211,69	35,59
	44 785,90	**40 107,41**	**11,66**
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
68112000 - DOT AUX AMORTISSMENT	919,29	907,24	1,33
	919,29	**907,24**	**1,33**
Autres intérêts et produits assimilés			
76800000 - DIVERS PRODUITS	1 361,77	1 605,94	-15,20
	1 361,77	**1 605,94**	**-15,20**
Produits exceptionnels sur opérations de gestions			
77158000 - PDT D EXPLOITATION	5 474,63	0,00	0,00
	5 474,63	**0,00**	**0,00**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestions			
67120000 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	62,01	-100,00
	0,00	**62,01**	**-100,00**
Impôts sur les sociétés			
69500000 - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	185,00	0,00	0,00
	185,00	**0,00**	**0,00**
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
78940000 - REPRISE SUR FONDS DÉDIES	3 887,14	0,00	0,00
	3 887,14	**0,00**	**0,00**
Engagements à réaliser sur ressources affectées			
68940000 - ENGAGEMENT RÉALISÉ SUR SUBV.	671,42	0,00	0,00
	671,42	**0,00**	**0,00**

KPMG Entreprises
Bureau d'Aurillac
5 avenue Georges Pompidou
15000 AURILLAC
France

Téléphone : +33 (0)4.71.45.49.00
Télécopie : +33 (0)4.71.48.85.61
Site internet : www.kpmg.fr

Association ARSPAC

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2013

Montants exprimés en Euros

Février 2014
Association ARSPAC
6 rue du Président Delzons 15000 Aurillac
Ce rapport contient 13 pages

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International.
[Imprimé en France].

Table des matières

1 Faits majeurs de l'exercice 1
1.1 Principes, règles et méthodes comptables 1
1.1.1 Présentation des comptes 1
1.1.2 Méthode générale 1
1.1.3 Changement de méthode d'évaluation 1
1.1.4 Changement de méthode de présentation 1

2 Informations relatives au bilan 2
2.1 Actif 2
2.1.1 Tableau des immobilisations 2
2.1.2 Tableau des amortissements 2
2.1.3 Immobilisations incorporelles 2
2.1.4 Immobilisations corporelles 2
2.2 Passif 3
2.2.1 Fonds associatifs 3
2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat 4
2.2.3 Fonds dédiés – Tableaux de suivi 4

3 Autres informations 5
3.1 Honoraires des commissaires aux comptes 5
3.2 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation 5
3.2.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision) 5

4 Annexes 7
4.1 Annexe 1 8
4.2 Annexe 2 10

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Principes, règles et méthodes comptables

1.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

1.1.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

1.1.3 Changement de méthode d'évaluation

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

1.1.4 Changement de méthode de présentation

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

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint.

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage industriels	Linéaire	8 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 8 ans

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	754.00			754.00
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme	14 500.00			14 500.00
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves[(1)]				-

(1) Dont réserve pour projet associatif

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	**Débiteur**	**Créditeur**
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		 27 298.00 52 945.00
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		
SOLDE		**80 243.00**

2.2.3 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

2.2.3.1 Subventions de fonctionnement affectées

Situations / Ressources	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exerice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
Subvention	3 000.00			671.00	671.00
TOTAL	3 000.00			671.00	671.00

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

3 Autres informations

3.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	2 499	
Honoraires totaux	2 499	

3.2 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	320.08

3.2.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)

Notre entité ne provisionne pas ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les régimes existants et leurs principales caractéristiques dans notre entité sont les suivants :

- Un régime d'indemnités de départ à la retraite en application de la loi.

Le montant de notre engagement total non provisionné s'élève à 10 K€ au 31/12/2013.

Les engagements sont évalués et comptabilisés :
- selon la Recommandation ANC 2013-02.

Dans le cadre de l'adoption de la recommandation ANC n°2013-02, nous avons opté pour :
- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01.

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et de leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- taux d'actualisation : 3,02.
- taux d'augmentation annuel des salaires : 1,5.
- Turnover :
    - Statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche.
- Mortalité : le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles.

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

4 Annexes

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

4.1 Annexe 1

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Tableau des immobilisations

ARSPAC Association

Au : 31/12/2013

EUR

	Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	3 083				3 083
	Total II	**3 083**				**3 083**
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage					
	Install. générales, ag. am. divers	4 763				4 763
	Matériels de transport	12 584				12 584
	Mat. bur. et informatique, mobilier	7 910				7 910
	Immob. corp. en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	**25 258**				**25 258**
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immob. financières	600				600
	Total IV	**600**				**600**
	Total général (I+II+III+IV)	**28 941**				**28 941**

Comptabilité tenue en euros

4.2 Annexe 2

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Tableau des amortissements

ARSPAC Association

Au : 31/12/2013

EUR

	Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	3 083				3 083
	Total II	**3 083**				**3 083**
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage					
	Install. générales, ag. am. divers	3 874	551			4 426
	Matériels de transport	12 584				12 584
	Mat. bur. et informatique, mobilier	6 964	367			7 332
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	**23 423**	**919**			**24 342**
	Total général (I+II+III)	**26 506**	**919**			**27 426**

Comptabilité tenue en euros