ECF AUDIT
EURO COMPTA FINANCE AUDIT

GÉRARD LEJEUNE
DIPLÔMÉ DE L'INSTITUT D'ÉTUDES POLITIQUES DE PARIS
EXPERT-COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE INDÉPENDANT DE FRANCE DÉFI
EXPERT PRÈS LA COUR D'APPEL DE PARIS

ASSOCIATION HANDEO

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

Siège Social : 17 boulevard Auguste Blanqui
75 013 PARIS

*

SIRET : 500 449 830 00016
APE : 9499 Z

*

161, AVENUE GABRIEL PÉRI 91704 SAINTE-GENEVIÈVE-DES-BOIS CEDEX - TÉL : 01 69 51 11 51 - FAX : 01 69 51 13 45
E-MAIL : cabinet@eucofi.fr - SITE : www.eucofi.fr
SAS DE COMMISSARIAT AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS - AU CAPITAL DE 60 000 EUROS - RCS D'EVRY 481 510 147 (2005B01738) - SIRET 481 510 147 00012 - APE 6920Z
TVA INTRACOMMUNAUTAIRE N° FR20 481 510 147 00012

ECF AUDIT
EURO COMPTA FINANCE AUDIT

GÉRARD LEJEUNE
DIPLÔMÉ DE L'INSTITUT D'ÉTUDES POLITIQUES DE PARIS
EXPERT-COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE INDÉPENDANT DE FRANCE DÉFI
EXPERT PRÈS LA COUR D'APPEL DE PARIS

ASSOCIATION HANDEO
17 boulevard Auguste Blanqui
75 013 PARIS

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	550 904 €
Total des produits d'exploitation	737 842 €
Déficit de l'exercice	- 125 524 €

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 éléments de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sainte-Geneviève-des-Bois,
le 7 mai 2014

Le Commissaire aux comptes,

Gérard LEJEUNE

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2013	Net au 31/12/2012
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	16 811	8 063	8 749	13 581
Immobilisations corporelles	11 436	6 910	4 526	6 317
Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**28 247**	**14 973**	**13 274**	**19 898**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				3 588
Créances				
Usagers et comptes rattachés	69 000	2 500	66 500	21 425
Autres	282 792		282 792	534 753
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	188 136		188 136	321 298
Caisse	8		8	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**539 935**	**2 500**	**537 435**	**881 063**
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	194		194	164
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	**194**		**194**	**164**
TOTAL GENERAL	**568 376**	**17 473**	**550 904**	**901 125**

ENGAGEMENTS RECUS	
Legs nets à réaliser :	
acceptés par les organes statutairement compétents	
autorisés par l'organisme de tutelle	
Dons en nature restant à vendre :	

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
131, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Bilan passif

	au 31/12/2013	au 31/12/2012
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	40 000	40 000
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	**-125 524**	**8 554**
Report à nouveau	140 583	132 029
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	**55 058**	**180 583**
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	**55 058**	**180 583**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**53 910**	**49 534**
FONDS DEDIES	**128 278**	**152 246**
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	101 784	73 536
Autres	104 764	87 472
TOTAL DETTES	**206 548**	**161 008**
Produits constatés d'avance	**107 109**	**357 754**
TOTAL GENERAL	**550 904**	**901 125**

ENGAGEMENTS DONNES	
(1) Dont à plus d'un an	
Dont à moins d'un an	313 657
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Compte de résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises				
Production vendue	63 881	46 772	17 109	36,58
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	456 347	372 815	83 532	22,41
Reprises et Transferts de charge				
Cotisations	110 500	117 000	-6 500	-5,56
Autres produits	107 114	79 575	27 539	34,61
Produits d'exploitation	**737 842**	**616 161**	**121 681**	**19,75**
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières				
Variation de stock de matières premières				
Autres achats non stockés et charges externes	295 459	230 453	65 006	28,21
Impôts et taxes	32 588	21 131	11 457	54,22
Salaires et Traitements	293 934	228 107	65 827	28,86
Charges sociales	138 808	108 782	30 026	27,60
Amortissements et provisions	13 500	14 080	-581	-4,13
Autres charges	116 316	50 457	65 859	130,52
Charges d'exploitation	**890 604**	**653 010**	**237 594**	**36,38**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-152 762**	**-36 849**	**-115 913**	**314,56**
Opérations faites en commun				
Produits financiers	3 918	2 299	1 619	70,41
Charges financières				
Résultat financier	**3 918**	**2 299**	**1 619**	**70,41**
RESULTAT COURANT	**-148 844**	**-34 550**	**-114 294**	**330,81**
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles				
Résultat exceptionnel				
Impôts sur les bénéfices	648	125	523	418,40
Report des ressources non utilisées	23 968	132 191	-108 223	-81,87
Engagements à réaliser		88 962	-88 962	-100,00
EXCEDENT OU DEFICIT	**-125 524**	**8 554**	**-134 078**	**NS**

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Annexe

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE
DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : HANDEO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 550 904 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 125 524 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Installations techniques : 5 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 ans
* Matériel de bureau : 3 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
01700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Informations complémentaires

Changement de méthode

Loi relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000€ et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 €.

La loi précitée ne précise pas la définition de la notion de « cadres dirigeants bénévoles et salariés ».

L'article 20 de la loi précitée fait référence à la notion de « cadres dirigeants ». Cette notion est différente de la notion de simple « dirigeant », puisqu'elle regroupe, conformément aux dispositions de l'article L.212-15-1 du Code du travail « *les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans l'entreprise ou leur établissement* ».

La notion de « cadres dirigeants » est par conséquent intimement liée à la notion de « salarié ».

Au cas particulier de l'association HANDEO, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

L'association HANDEO n'a qu'un cadre dirigeant au sens de ce texte et il a été convenu pour préserver la confidentialité de la rémunération de ne pas publier cette information.

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Informations complémentaires

Engagements pluriannuels

Subvention CNSA (Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie)

Le CNSA participe aux coûts des actions à réaliser dans le cadre du programme SESAME (SErvices Spécialisés pour l'Accompagnement à la Maison et à l'Extérieur) de Handéo.
Pour la réalisation de ce projet, le CNSA prévoit de contribuer à hauteur de 26.25% du coût global des actions dans la limite d'un montant de 612 000 euros réparti comme suit :

- 76 477 euros pour l'année 2010
- 165 485 euros pour l'année 2011
- 204 000 euros pour l'année 2012
- 166 015euros pour l'année 2013

Les dépenses prises en compte sont celles engagées à compter du mois d'avril 2010 soit un montant total de 1 842 665 euros au 31 décembre 2013 dont 723 746 euros pour l'année 2013.
La subvention CNSA est comptabilisée en subvention à recevoir à hauteur de 268 015 € et la quote-part correspondant aux dépenses non engagées est comptabilisée en fonds dédiés, pour un montant de 128 278 euros.

Subvention APICIL Prévoyance

APICIL subventionne les actions menées dans le domaine de l'accompagnement du handicap à domicile. APICIL porte un intérêt particulier à la création d'un Observatoire National des Aides Humaines – Centre Ressources (ONAH – CR) et attribue à Handeo une subvention de 460 000 €, répartie comme suit :

- 150 000 euros pour l'année 2011
- 150 000 euros pour l'année 2013
- 160 000 euros pour l'année 2014.

La quote-part de la subvention comptabilisée en produits sur l'année 2013 s'élève à 150 000 €.

Subvention GROUPE REUNICA - CCAH

Le Groupe REUNICA et le Comité National de Coordination de l'Action en faveur des personnes Handicapées (CCAH) ont signé, avec Handéo, trois conventions pour un montant de 50 350 € chacune pour trois ans soit 2012, 2013 et 2014, visant à financer un service améliorant la vie quotidienne des personnes en situation de handicap et de leur famille.
La quote-part des subventions encaissée et comptabilisée en produits sur l'année 2013 s'élève à 50 350 €.

Partenariats

Handéo s'engage, avec MACIF-Mutualité et le Groupe Chèque Déjeuner, à la création et au déploiement d'un label SAP-HandicapS.
Dans ce cadre, les deux partenaires ci-dessus mentionnés s'engagent à apporter leur soutien financier aux travaux menés par Handéo sous la forme d'une dotation financière annuelle :

- Groupe Chèque Déjeuner : 20 000 euros pour une année à compter du 31 janvier 2013,
- MACIF Mutualité : 75 000 euros répartis sur trois années. La convention prend effet au 1er juillet 2013.

Par ailleurs, Handéo mène, en partenariat avec Chorum – Section Economie Sociale, une étude sur « les besoins en aides humaines à domicile des enfants en situation de Handicap ». A ce titre, Chorum s'engage à verser à Handéo une somme totale de 20 000 euros pour la réalisation de cette étude. La convention est entrée en vigueur en octobre 2013. A la date de clôture, l'étude a été totalement réalisée. L'intégralité du montant prévu par la convention est donc comptabilisée en produit.

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 811			16 811
Immobilisations incorporelles	**16 811**			**16 811**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 386			1 386
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 748		698	10 050
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**12 134**		**698**	**11 436**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**28 945**		**698**	**28 247**

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 60 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 231	4 832		8 063
Immobilisations incorporelles	**3 231**	**4 832**		**8 063**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	707	277		984
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 109	1 514	698	5 926
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**5 816**	**1 791**	**698**	**6 910**
ACTIF IMMOBILISE	**9 047**	**6 623**	**698**	**14 973**

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 351 986 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	69 000	69 000	
Autres	282 792	282 792	
Charges constatées d'avance	194	194	
Total	**351 986**	**351 986**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - avoirs à recevoir	1 497
Divers - produits à recevoir	10 000
Total	**11 497**

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières		2 500		2 500
Total		**2 500**		**2 500**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		2 500		
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation par le biais d'une provision à hauteur de 2 500 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
TOTAL	

ECF AUDIT
Gérard LEBEINE
161, av. G. Pitt
91700 STE-GENEVIÈVE
DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotation de l'exerc
Litiges		
Garanties données aux clients		
Pertes sur marchés à terme		
Amendes et pénalités		
Pertes de change		
Pensions et obligations similaires	49 534	4
Pour impôts		
Renouvellement des immobilisations		
Gros entretien et grandes révisions		
Charges sociales et fiscales sur congés à payer		
Autres provisions pour risques et charges		
Total	**49 534**	**4**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :		
Exploitation		4
Financières		
Exceptionnelles		

Dettes

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	49 534	4 376			53 910
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	**49 534**	**4 376**			**53 910**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		4 376			
Financières					
Exceptionnelles					

Dettes

BCF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 313 657 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 784	101 784		
Dettes fiscales et sociales	104 764	104 764		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	107 109	107 109		
Total	**313 657**	**313 657**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	22 787
Dettes provis. pr congés à payer	19 474
Charges sociales s/congés à payer	11 632
Org. soc. Charges à payer	5 645
Total	**59 538**

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
181, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	194		
Total	**194**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	107 109		
Total	**107 109**		

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

Tableau de suivi des fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées					
Situations / Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194000)	Utilisation en cours d'exercice (compte 789400)	Engagements à réaliser sur de nouvelles ressources affectées (compte 689400)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
CNSA	611 977	152 246	23 968		128 278
Total	**611 977**	**152 246**	**23 968**		**128 278**

COMPTE DE RESULTAT REPRESENTE SUITE AUX FONDS DEDIES				
	Du 01/01/2013 au 31/12/2013	Du 01/01/2012 au 31/12/2012	VARIATION	
			En valeur	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
▪ Compte de résultat normalisé	737 842	616 161	121 681	19,75%
▪ Inscription en fonds dédiés	-	- 88 962	88 962	-100,00%
▪ Fonds dédiés utilisés	23 968	132 191	- 108 223	-81,87%
TOTAL I	761 810	659 390	102 420	15,53%
CHARGES D'EXPLOITATION				
▪ Compte de résultat normalisé	890 604	653 010	237 594	36,38%
TOTAL II	890 604	653 010	237 594	36,38%
RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I - II)	**- 128 794**	**6 380**	**- 135 174**	**-2118,71%**
RESULTAT FINANCIER	**3 918**	**2 299**	**1 619**	**-70,42%**
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-	
IMPOT SUR LES BENEFICES	**- 648**	**- 125**	**- 523**	
EXCEDENT OU DEFICIT	**- 125 524**	**8 554**	**- 134 078**	**1567,43%**

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIEVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT