



**KPMG AUDIT OUEST**  
7 Boulevard Albert Einstein  
44311 Nantes Cedex 3  
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10  
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **AMAD Les Trois Chemins**

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

Exercice clos le 31 décembre 2013

AMAD Les Trois Chemins  
8 place de la Mairie - 85140 Les Essarts

*Ce rapport contient 24 pages*

Référence : LD/FC



**KPMG AUDIT OUEST**  
7 Boulevard Albert Einstein  
44311 Nantes Cedex 3  
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10  
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **AMAD Les Trois Chemins**

Siège social : 8 place de la Mairie - 85140 Les Essarts

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

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association AMAD Les Trois Chemins, 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. Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

## **1 Opinion sur les comptes annuels**

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

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 3 « Informations complémentaires pour donner une image fidèle » et la note 10.4 « Engagements pris en matières de pensions, retraites et engagements assimilés » de l'annexe concernant les changements de modalités de calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite.

## 2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- **Changement de modalités de calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite**

Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, la note 10.4 « Engagements pris en matières de pensions, retraites et engagements assimilés » de l'annexe expose les nouvelles modalités de calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application des nouvelles modalités de calcul et de la présentation qui en est faite.

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

## 3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Nantes, le 11 avril 2014

KPMG Audit Ouest



Luc Dupas  
Associé



<b>ACTIF</b>	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	11 748	11 748	0	0,00	4	0,00
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	56 186	47 428	8 758	0,92	7 365	0,94
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts	421		421	0,04		
Autres immobilisations financières	145		145	0,02	14	0,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>68 500</b>	<b>59 176</b>	<b>9 324</b>	<b>0,98</b>	<b>7 382</b>	<b>0,94</b>
Comptes de liaison (1)						
<b>TOTAL (II)</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
<b>CREANCES (2) :</b>						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés (3)						
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs					730	0,09
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	4 193		4 193	0,44	9 359	1,19

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	929 147		929 147	98,11	765 141	97,53
Charges constatées d'avance	4 399		4 399	0,46	1 905	0,24
<b>TOTAL (III)</b>	<b>937 739</b>		<b>937 739</b>	99,02	<b>777 135</b>	99,06
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 006 238</b>	<b>59 176</b>	<b>947 062</b>	100,00	<b>784 517</b>	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES:</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	33 124	3,50	27 087	3,45
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation				
<b>RESERVES:</b>				
Excédents affectés à l'investissement	42 110	4,45	66 391	8,46
Réserves de compensation	268 412	28,34	283 744	36,17
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement				
Autres réserves				
<b>REPORT A NOUVEAU:</b>				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	82 355	8,70	14 611	1,86
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-182 520	-19,26	-72 767	-9,27
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	90 547	9,56	141 760	18,07
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-22 809	-2,40	-26 297	-3,34
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-2 181	-0,22	-46 489	-5,92
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	11 739	1,24		
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement			62 728	8,00
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations				
Réserves des plus-values nettes d'actif	53 092	5,61	37 753	4,81
Immobilisations grevées de droits				
	<b>TOTAL(I)</b>	<b>373 868</b>	<b>488 522</b>	<b>62,27</b>
Comptes de liaison				
	<b>TOTAL (II)</b>			
Provisions pour risques	167 826	17,72	73 904	9,42
Provisions pour charges	104 223	11,00	13 000	1,66
	<b>TOTAL(III)</b>	<b>272 049</b>	<b>86 904</b>	<b>11,08</b>
<b>Fonds dédiés</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>DETTES (3) :</b>				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	4 800	0,51	29 060	3,70
Dettes fiscales et sociales	274 815	29,02	180 031	22,95
Autres (5)	21 530	2,27		
Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL(IV)</b>	<b>301 145</b>	<b>209 091</b>	<b>26,65</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>947 062</b>	<b>100,00</b>	<b>784 517</b>	<b>100,00</b>



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)
--------	---	---

**ENGAGEMENTS REÇUS**

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

**ENGAGEMENTS DONNÉS**

(1) Dont compte 1201 :

et compte 1291 :

: résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services									
<b>Montants nets produits d'expl.</b>									
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Production stockée									
Production immobilisée									
Dotations et produits de tarification				1 950 011	98,38	1 436 503	95,57	513 508	35,75
Subventions d'exploitation				2 701	0,14	1 917	0,13	784	40,90
Dons									
Cotisations				762	0,04	678	0,05	84	12,39
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits									
Reprise de provisions						45 346	3,02	-45 346	-100,00
Transfert de charges				28 715	1,45	18 578	1,24	10 137	54,56
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>				<b>1 982 188</b>	<b>100,00</b>	<b>1 503 022</b>	<b>100,00</b>	<b>479 166</b>	<b>31,88</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>				<b>1 982 188</b>	<b>100,00</b>	<b>1 503 022</b>	<b>100,00</b>	<b>479 166</b>	<b>31,88</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)									
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés				11 516	0,58	249	0,02	11 267	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (III)</b>				<b>11 516</b>	<b>0,58</b>	<b>249</b>	<b>0,02</b>	<b>11 267</b>	<b>N/S</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>									
Sur opérations de gestion				1 511	0,08	2 971	0,20	-1 460	-49,13
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges				2 289	0,12			2 289	N/S
(+ )Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>				<b>3 801</b>	<b>0,19</b>	<b>2 971</b>	<b>0,20</b>	<b>830</b>	<b>27,94</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>				<b>1 997 505</b>	<b>100,77</b>	<b>1 506 242</b>	<b>100,21</b>	<b>491 263</b>	<b>32,62</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>				<b>-2 181</b>	<b>-0,10</b>	<b>-46 489</b>	<b>-3,08</b>	<b>44 308</b>	<b>95,31</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>1 999 686</b>	<b>100,88</b>	<b>1 552 731</b>	<b>103,31</b>	<b>446 955</b>	<b>28,79</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés				43 621	2,20	28 834	1,92	14 787	51,28
Services extérieurs				138 522	6,99	89 308	5,94	49 214	55,11
Autres services extérieurs				207 918	10,49	188 905	12,57	19 013	10,06
Impôts, taxes et versements assimilés				105 264	5,31	73 605	4,90	31 659	43,01
Salaires et traitements				1 020 608	51,49	784 467	52,19	236 141	30,10
Charges sociales				436 033	22,00	335 162	22,30	100 871	30,10



COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )		Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
Autres charges de personnel		13 660	0,69	21 767	1,45	-8 107	-37,23		
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements		1 449	0,07	2 135	0,14	-686	-32,12		
Dotations aux provisions				11 889	0,79	-11 889	-100,00		
Autres charges									
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>		<b>1 967 076</b>	99,24	<b>1 536 072</b>	102,20	<b>431 004</b>			
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)				16 624	1,11	-16 624	-100,00		
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>									
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées									
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements									
<b>Total des charges financières (III)</b>									
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>									
Sur opérations de gestion		7 392	0,37	35	0,00	7 357	N/S		
Sur opérations en capital									
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		23 595	1,19			23 595	N/S		
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées									
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>		<b>30 987</b>	1,56	<b>35</b>	0,00	<b>30 952</b>	N/S		
Participation des salariés aux résultats (V)									
Impôts sur les sociétés (VI)		1 623	0,08			1 623	N/S		
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>		<b>1 999 686</b>	100,88	<b>1 552 731</b>	103,31	<b>446 955</b>	28,79		
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>									
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 999 686</b>	100,88	<b>1 552 731</b>	103,31	<b>446 955</b>	28,79		
<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 et services									
Personnel bénévole									
<b>TOTAL</b>									

**PREAMBULE**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 947 062,27 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -2 181,00 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

## COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

## Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation du chiffre d'affaires net

## ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés
- Liste des filiales et participations



**1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

**1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**1.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

**1.3 - CREANCES ET DETTES**

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

**2 - CHANGEMENTS DE METHODE**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Dans le cadre de la création d'un siège inter associatif en 2010, une quote-part des frais de fonctionnement de l'UDAMAD sont déduits de la dotation versée aux SSIAD. Ces frais couvrent partiellement le poste de direction, le poste du responsable administratif et financier, ainsi que les charges d'exploitation courantes et charges de structure. Un forfait annuel par place personnes âgées attribuée avait été validé dans un arrêté de l'ARS du 14 juin 2010, qui est revalorisé chaque année du taux directeur défini par l'ARS. Cela représente un coût de 34 236 € dans les comptes 2013.

**3 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE**

Comptabilisation de l'engagement indemnités départ à la retraite  
A nouveau en déduction des fonds propres pour 109 753 €

Dotation de l'exercice 12 247 €

Faits Majeurs de l'exercice :

Les service de soins du haut bocage a été fusionné avec le service soins de l'association suite à la dissolution du 20/11/2012.



## ANNEXE

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 09/04/2014

## 4 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immob. au début d'exercice	Augmentations Réévaluat. en cours d'exercice	Augmentations Acquisit', créat' viremt pst à pst
Frais d'établissement, recherche, développement			
Autres immobilisations incorporelles	11 483		265
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Install. générales, agencements, constructions			
Install. techniques, matériel, outillages industriels			
Autres install., agencements, aménagements	1 313		1 337
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	38 115		15 421
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	39 428		16 758
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	14		552
TOTAL	14		552
TOTAL GENERAL	50 924		17 575

	Diminutions Par virement de pst à pst	Diminutions Par cession ou mise HS	Valeur brute des immob. à fin d'exercice	Réév. légale Val origine à fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche, développement				
Autres immobilisations incorporelles			11 748	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel, outillages industriels				
Autres install., agencements, aménagements			2 650	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			53 535	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			56 185	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			566	
TOTAL			566	
TOTAL GENERAL			68 499	



## 5 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Elem. sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	11 744	4		11 748
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel et outill. industriels				
Installations, agencements divers	2 650			2 650
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	43 332	1 445		44 777
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	45 982	1 445		47 428
TOTAL GENERAL	57 727	1 449		59 176

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la prov. pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	4				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Install. gales, agencements, constructions					
Install. tech., matériel, outill. industriels					
Installations, agencements divers					
Matériel de transport					
Mat. de bureau, informatique, mobilier	1 445				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	1 445				
TOTAL GENERAL	1 449				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

## 6 - ETAT DES PROVISIONS

PROVISIONS	Début exercice	Augmentat. dotations	Diminutions reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse de prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions règlementées	41 744	11 348		53 092
<b>TOTAL Provisions règlementées</b>	<b>41 744</b>	<b>11 348</b>		<b>53 092</b>
Pour litiges				
Pour garanties données client				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	155 162	12 247		167 409
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	104 223			104 223
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>259 385</b>	<b>12 247</b>		<b>271 632</b>
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
<b>TOTAL Dépréciations</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>301 129</b>	<b>23 595</b>		<b>324 725</b>
Dont dotations et reprises:				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles		23 595		

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.



## 7 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	421		421
Autres immobilisations financières	145		145
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques:			
- Impôts sur les bénéfiques			
- T.V.A.			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	4 193	4 193	
Charges constatées d'avance	4 399	4 399	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 158</b>	<b>8 592</b>	<b>566</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des org. de crédits:				
- à un an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 800	4 800		
Personnel et comptes rattachés	90 066	90 066		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	163 891	163 891		
Etat et autres collectivités publiques:				
- Impôts sur les bénéfiques	1 623	1 623		
- T.V.A.				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	19 235	19 235		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	21 530	21 530		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>301 145</b>	<b>301 145</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès associés				



8 - AUTRES TABLEAUX

**9 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)****9.1 - PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	4 193
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	12 041
TOTAL	16 233

**9.2 - CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 800
Dettes fiscales et sociales	142 314
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	21 530
TOTAL	168 644

**9.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	4 399	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	4 399	

Commentaires:





## 10 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)

## 10.1 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Autres engagements donnés :	
TOTAL	
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	
TOTAL	
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

## AUTRES TABLEAUX (SUITE)

## 10.2 - HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 360
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
- TOTAL	3 360

Commentaires:

## 10.3 - EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à dispo de l'ets.
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	33	
Ouvriers		
TOTAL	34	

Commentaires:

## 10.4 - ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILES

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			167 409
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité			
TOTAL			167 409

Commentaires:

Pour estimer le montant de l'engagement passé et futur de l'entreprise et définir le plan de financement personnalisé, l'étude actuarielle est réalisée à partir de paramètres économiques, sociaux et techniques propres à l'association :

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

- o 1% Constant pour la catégorie : Non cadre
- o 1% Constant pour la catégorie : Cadre

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 2.25 % (inflation comprise).

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

- o 62 ans pour la catégorie : Non cadre

## AUTRES TABLEAUX (SUITE)

o 62 ans pour la catégorie : Cadre

Le taux de rotation retenu est :

o 1 % constant pour la catégorie : Non cadre

o 1 % constant pour la catégorie : Cadre

Le taux de charges sociales patronales est :

o 46 % pour la catégorie : Non cadre

o 50 % pour la catégorie : Cadre

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

o L'année des calculs retenue est 2013.

o La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TG 05.

o La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.

o Les plans de financement établis tiennent compte de l'ensemble des salariés.

o La tarification est établie soit sur la base de cotisations lissées (\*), soit sur la base de versement(s) unique(s) assorti(s) de cotisations lissées dans le temps.

o Les cotisations sont supposées être payées annuellement d'avance, les départs étant prévus en début d'année.

o Le fonds collectif est utilisé pour le remboursement des seules indemnités de fin de carrière, les cotisations sont donc exonérées de la taxe sur les conventions d'assurances.

?



## Autres Tableaux (suite)

### 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 -	27 087	6 037		33 124
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(1)				-
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves -				-
Réserves indisponibles -				-
Réserves statutaires ou contractuelles -				-
Réserves réglementées -				-
Autres réserves(2) - -	350 135	21 816	61 429	310 522

Les subventions d'investissements sont maintenues au passif du fait du caractère renouvelable de la ressource.

(2) Dont réserve pour projet associatif

### Autres fonds associatifs

	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise -				
Apports -				
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs -	141 760	66 507	117 720	90 546
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme				
Provisions réglementées -				
Droits des propriétaires (Commodat) -				

### Tableau de suivi des fonds dédiés

Situations et mouvements	A	B	C	D
	Début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Fin de l'exercice
Projet				
Financement congés payés	99 064		3 488	95 576
Formation direction				-
Charges de personnel (PIDR...)	62 728		45 409	17 319
Projet Qualité				-
Provision RTT 0	73 904			73 904
Produits financiers	37 753	15 340		53 093
TOTAL	75 321	15 340	41 921	48 739