AXENS
AUDIT
COMMISSAIRES AUX COMPTES
www.axens-audit.fr

TECHNOPÔLE
17A RUE DE LA PRESSE
42000 **SAINT-ETIENNE**
**04 77 25 79 07** TELEPHONE
**04 77 25 40 34** TELECOPIE

# ELEA

46 Rue de la Télématique

42000 ST ETIENNE

## RAPPORT

## DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## SUR LES COMPTES ANNUELS

## EXERCICE CLOS LE 31/12/2013

Pierre Billet
Frédéric Fournié
Hervé Granet
Raphaël Odin
Benoît Perin
Christophe Perrier
Philippe Perrin
Florence Rochon

SAS au capital de 145 000 euros
RCS Saint-Etienne 449 532 670 - TVA intracommunautaire FR 38 449 532 670
Société de Commissaires aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Lyon
Membre du Groupement Euro Défi
Andrézieux-Bouthéon • Lyon • Saint-Etienne • Sainte-Sigolène • Sury-le-Comtal

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

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

Aux adhérents,

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 ELEA tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. 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 oeuvre 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.

.../...

## 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 portons à votre connaissance l'élément suivant :

Comme indiqué dans les notes « *Provisions* » de l'annexe, plusieurs provisions sont constituées pour faire face à des risques que des évènements en cours rendent probables.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-Etienne, le 22 mai 2014

**Pour AXENS AUDIT**
***Commissaire aux comptes***



Benoît PERIN
*Commissaire aux comptes*

# Bilan association

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois) | Variation |
|---|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | |
| ***Immobilisations incorporelles*** | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 14 580 | 14 580 | | 890 | - 890 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| ***Immobilisations corporelles*** | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 84 | 84 | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 249 963 | 182 327 | 67 636 | 69 298 | - 1 662 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | |
| ***Immobilisations financières*** | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | 124 524 | | 124 524 | 112 914 | 11 610 |
| Autres immobilisations financières | 6 286 | | 6 286 | 1 736 | 4 550 |
| **TOTAL (I)** | **395 436** | **196 991** | **198 446** | **184 838** | **13 608** |
| ***Stocks en cours*** | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 792 | | 792 | 865 | - 73 |
| En-cours de production de biens et services | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | |
| Marchandises | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 523 451 | 65 346 | 458 105 | 227 721 | 230 384 |
| Autres créances | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | |
| . Personnel | 8 101 | | 8 101 | 19 780 | - 11 679 |
| . Organismes sociaux | | | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | |
| . Autres | 237 463 | | 237 463 | 54 781 | 182 682 |
| Valeurs mobilières de placement | 734 936 | | 734 936 | 755 416 | - 20 480 |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Disponibilités | 1 123 498 | | 1 123 498 | 363 028 | 760 470 |
| Charges constatées d'avance | 15 415 | | 15 415 | 7 884 | 7 531 |
| **TOTAL (II)** | **2 643 657** | **65 346** | **2 578 311** | **1 429 474** | **1 148 837** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| **TOTAL ACTIF** | **3 039 093** | **262 337** | **2 776 757** | **1 614 311** | **1 162 446** |

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

# Bilan association(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois) | Variation |
|---|---|---|---|
| ***Fonds associatifs et réserves*** | | | |
| Fonds propres | | | |
| . Fonds associatifs sans droit de reprise | 841 662 | 294 110 | 547 552 |
| . Ecarts de réévaluation | | | |
| . Réserves | 168 648 | 118 248 | 50 400 |
| . Report à nouveau | | | |
| . Résultat de l'exercice | -210 697 | 78 487 | - 289 184 |
| 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 | | | |
| . Provisions réglementées | | | |
| . Droits des propriétaires (commodat) | | | |
| **TOTAL (I)** | **799 613** | **490 846** | **308 767** |
| Provisions pour risques et charges | 534 596 | 471 354 | 63 242 |
| **TOTAL (II)** | **534 596** | **471 354** | **63 242** |
| Fonds dédiés | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | |
| . Sur autres ressources | | | |
| **TOTAL (III)** | | | |
| ***Dettes*** | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | 1 835 | | 1 835 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 65 721 | 51 093 | 14 628 |
| Autres | 1 357 491 | 601 019 | 756 472 |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | 17 500 | | 17 500 |
| **TOTAL (IV)** | **1 442 547** | **652 112** | **790 435** |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| **TOTAL PASSIF** | **2 776 757** | **1 614 311** | **1 162 446** |
| ***Engagements reçus*** | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |
| ***Engagements donnés*** | | | |

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

# Compte de résultat association

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| ***Produits d'exploitation*** | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | | |
| Production vendue services | 5 725 526 | | 5 725 526 | 3 048 961 | 2 676 565 | 87,79 |
| **Montants nets produits d'expl.** | **5 725 526** | | **5 725 526** | **3 048 961** | **2 676 565** | **87,79** |
| ***Autres produits d'exploitation*** | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 123 115 | 126 861 | - 3 746 | -2,95 |
| Cotisations | | | 459 | | 459 | N/S |
| (+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs | | | | | | |
| Autres produits | | | 43 206 | 14 771 | 28 435 | 192,51 |
| Reprise de provisions | | | 67 330 | 53 000 | 14 330 | 27,04 |
| Transfert de charges | | | 53 467 | | 53 467 | N/S |
| **Sous-total des autres produits d'exploitation** | | | **287 576** | **194 632** | **92 944** | **47,75** |
| **Total des produits d'exploitation (I)** | | | **6 013 103** | **3 243 594** | **2 769 509** | **85,38** |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II) | | | | | | |
| ***Produits financiers*** | | | | | | |
| De participations | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 39 190 | 31 781 | 7 409 | 23,31 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | |
| **Total des produits financiers (III)** | | | **39 190** | **31 781** | **7 409** | **23,31** |
| ***Produits exceptionnels*** | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 86 871 | 86 181 | 690 | 0,80 |
| Sur opérations en capital | | | | 1 000 | - 1 000 | -100 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | 38 000 | 65 494 | - 27 494 | -41,98 |
| **Total des produits exceptionnels (IV)** | | | **124 871** | **152 675** | **- 27 804** | **-18,21** |
| **TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)** | | | **6 177 164** | **3 428 050** | **2 749 114** | **80,19** |
| **SOLDE DEBITEUR = DEFICIT** | | | **-210 697** | | **- 210 697** | **N/S** |
| **TOTAL GENERAL** | | | **6 387 861** | **3 428 050** | **2 959 811** | **86,34** |

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|
| ***Charges d'exploitation*** | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variations stocks de marchandises | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 9 241 | 8 531 | 710 | 8,32 |
| Variations stocks matières premières et autres approvisionnements | 72 | 653 | - 581 | -88,97 |
| Autres achats non stockés | 35 135 | 32 469 | 2 666 | 8,21 |
| Services extérieurs | 126 296 | 116 179 | 10 117 | 8,71 |
| Autres services extérieurs | 799 828 | 163 079 | 636 749 | 390,45 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 354 075 | 187 390 | 166 685 | 88,95 |
| Salaires et traitements | 4 120 672 | 2 111 731 | 2 008 941 | 95,13 |
| Charges sociales | 772 482 | 535 182 | 237 300 | 44,34 |
| Autres charges de personnels | 5 185 | | 5 185 | N/S |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | | | |
| . Sur immobilisations : dotation aux amortissements | 24 224 | 12 245 | 11 979 | 97,83 |
| . Sur immobilisations : dotation aux dépréciations | | | | |
| . Sur actif circulant : dotation aux dépréciations | | 18 946 | - 18 946 | -100 |
| . Pour risques et charges : dotation aux provisions | 16 279 | 108 530 | - 92 251 | -85,00 |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| Autres charges | 635 | | 635 | N/S |
| **Total des charges d'exploitation (I)** | **6 264 124** | **3 294 934** | **2 969 190** | **90,11** |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II) | | | | |
| ***Charges financières*** | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 1 088 | 1 534 | - 446 | -29,07 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | | | |
| **Total des charges financières (III)** | **1 088** | **1 534** | **- 446** | **-29,07** |
| ***Charges exceptionnelles*** | | | | |
| Sur opérations de gestion | 100 803 | 6 094 | 94 709 | N/S |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | 19 000 | 47 000 | - 28 000 | -59,57 |
| **Total des charges exceptionnelles (IV)** | **119 803** | **53 094** | **66 709** | **125,64** |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | 2 846 | | 2 846 | N/S |
| **TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)** | **6 387 861** | **3 349 562** | **3 038 299** | **90,71** |
| **SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT** | | **78 487** | **- 78 487** | **-100** |
| **TOTAL GENERAL** | **6 387 861** | **3 428 050** | **2 959 811** | **86,34** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***Evaluation des contributions volontaires en nature*** | | | | |
| Produits | | | | |
| . Bénévolat | 33 000 | 11 050 | 21 950 | 198,64 |
| . Prestations en nature | | | | |
| . Dons en nature | | | | |
| **Total** | **33 000** | **11 050** | **21 950** | **198,64** |
| Charges | | | | |

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

| | Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|
| . Mise à disposition gratuite de biens et services<br>. Prest | | | | |
| . Personnel bénévole | 33 000 | 11 050 | 21 950 | 198,64 |
| **Total** | **33 000** | **11 050** | **21 950** | **198,64** |

# Annexes aux comptes annuels

## PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 776 756,69 E.

Le résultat net comptable est une perte de 210 696,53 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24/04/2014 par les dirigeants.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

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.

« 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 ».

## AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

***AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS***

FUSION PAR VOIE D' ABSORPTION DES SERVICES D' AIDE A DOMICILE DE L' ASSOCIATION " FAMILLES RURALES " AVEC EFFET AU 01 JANVIER 2013.
APRES CE REGROUPEMENT LA NOUVELLE STRUCTURE PREND LE NOM D' ELEA.



# Annexes aux comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

***Actif immobilisé***

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 395 436

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 14 580 | | | 14 580 |
| Immobilisations corporelles | 228 375 | 21 672 | | 250 047 |
| Immobilisations financières | 114 650 | 16 159 | | 130 810 |
| TOTAL | 357 604 | 37 831 | | 395 436 |

Amortissements et provisions d'actif = 196 991

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 13 690 | 890 | | 14 580 |
| Immobilisations corporelles | 159 077 | 23 334 | | 182 411 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 172 767 | 24 224 | | 196 991 |

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortis. | Valeur nette | Durée |
|---|---|---|---|---|
| Immob incorporelle | 14 580 | 14 580 | 0 | de 1 à 8 ans |
| Mat.out.als.lorraine | 84 | 84 | 0 | de 5 à 10 ans |
| A.a.i. alsce lorraine | 52 650 | 49 483 | 3 167 | de 3 à 10 ans |
| Mat.trans.alsa lorraine | 46 338 | 21 043 | 25 295 | de 3 à 5 ans |
| Materiel informatique | 115 981 | 101 891 | 14 090 | Non amortiss. |
| Materiel de bureau | 34 994 | 9 911 | 25 084 | de 1 à 8 ans |
| TOTAL | 264 627 | 196 992 | 67 636 | |

***Etat des créances = 915 241***

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Actif immobilisé | 130 810 | | 130 810 |
| Actif circulant & charges d'avance | 784 431 | 784 431 | |
| TOTAL | 915 241 | 784 431 | 130 810 |

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

***Provisions pour dépréciation = 65 346***

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | utilisées | non utilisées | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Comptes de tiers | 65 346 | | | | 65 346 |
| Comptes financiers | | | | | |
| TOTAL | 65 346 | | | | 65 346 |

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

***Produits à recevoir par postes du bilan = 235 930***

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | 3 815 |
| Autres créances | 226 142 |
| Disponibilités | 5 973 |
| **TOTAL** | **235 930** |

***Charges constatées d'avance = 15 415***

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

# Annexes aux comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

***Tableau de variation des fonds associatifs :***

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| **Fonds associatifs sans droit de reprise** | | | | |
| Fonds associatifs | 286 967 | 78 487 | 4 148 | 361 307 |
| Fonds associatfs FR | | 473 212 | | 473 212 |
| Subvention investissement affectée à des biens renouvelables | 7 143 | | | 7 143 |
| | | | | |
| **Réserves** | | | | |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs | 118 248 | | 6 312 | 111 936 |
| Autres réserves | | 10 460 | | 10 460 |
| Autres réserves FR | | 111 583 | 65 331 | 46 252 |
| Report à nouveau FR | | 7 097 | 7 097 | 0 |
| | | | | |
| **Résultat de l'exercice** | 78 487 | -210 697 | 78 487 | -210 697 |
| **Résultat de l'exercice FR** | | -72 429 | -72 429 | 0 |
| | 490 845 | 397 713 | 88 946 | 799 613 |

***Provisions = 534 596***

| Nature des provisions | A l'ouverture | Ouverture fusion 01.13 | Augmentation | Utilisées | Non utilisées | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Provision pour risques | 9 000 | | | | | 9 000 |
| Provision pour litiges FR | | | 19 000 | | | 19 000 |
| Provision pour risques FR | | | 12 000 | | | 12 000 |
| Provision risques emploi | 38 000 | | | 38 000 | | 0 |
| Provision pour retraite | 188 105 | | | 9 330 | | 178 775 |
| Provision pour retraite FR | | 133 294 | 1 140 | | | 134 434 |
| Provision heures dues | 137 249 | | 3 139 | | | 140 388 |
| Provision démarche paye | 20 000 | | | 3 000 | | 17 000 |
| Provision système information | 24 000 | | | | | 24 000 |
| Provision charges sociales | 55 000 | | | 55 000 | | 0 |
| TOTAL | 471 354 | 133 294 | 35 279 | 105 330 | | 534 596 |

Dotations en exceptionnel : 19 000 €
Dotations en exploitation : 16 279 €
Reprise en exceptionnel : 38 000 €
Reprise en exploitation : 67 330 €

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

1 - Le résultat de l'association est déterminé en faisant état des créances acquises et des dépenses engagées (charges et produits constatés d'avance, fournisseurs factures non parvenues, diverses charges à payer, produits à recevoir, provisions, etc...).

2 - La dotation pour indemnités de départ à la retraite prend en compte tout le personnel concerné, sans effet de seuil d'âge.
Le montant cumulé de l'engagement comptabilisé s'élève ainsi au 31/12/2013 à 313 208 €.

3 - La provision « risque d'emploi » de 38 000 €, dans le cadre d'un projet de fusion avec une autre association, et ce conformément à la réglementation des associations de service aux personnes du secteur sanitaire et social, qui avait été constitué en 2012, a été reprise sur l'année 2013.

4 - Nous avions constitué une provision de 9 000 € en 2012 pour prendre en compte un litige prud'homal, celle-ci a été augmentée de 19 000 € au 31/12/2013.

5 - Il a été constitué une provision de 12 000 € au 31/12/2013 pour couvrir des risques de règlements vis-à-vis des tiers.

6 - La provision pour charges sociales au 31/12/2013 a été reprise pour son montant de 55 000 €. Celles-ci ont été versées en milieu d'année.

7 - Les dotations au 31/12/2012 d'un montant global de 44 000 € constituées pour couvrir des charges liées au système d'information, à la démarche paye ont été reprises à hauteur de 3 000 € pour s'élever à 41 000 € au 31/12/2013.

**Engagement en matière de pensions et retraites**

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.
La provision a été calculée en fonction des dispositions de la convention collective, et en retenant les paramètres suivants :

AIDE A DOMICILE (ex – Famille Rurale)
- age de départ : 62 ans
- table de mortalité : TV 88/90
- turnover faible
- taux de charges sociales patronales : 50.81 % (administratif et autres)
- taux d'actualisation : 1.53923 %

TOUS SECTEURS (ex – Vivre à Domicile)
- age de départ : 62 ans
- table de mortalité : TV 88/90
- turnover faible
- taux de charges sociales patronales : 50.81 % (administratif et autres)
- taux d'actualisation : 1.23763 %

***Etat des dettes = 1 442 547***

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | 1 835 | 1 835 | | |
| Fournisseurs | 65 721 | 65 721 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 1 131 822 | 1 131 822 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 225 669 | 225 669 | | |
| Produits constatés d'avance | 17 500 | 17 500 | | |
| **TOTAL** | **1 442 547** | **1 442 547** | | |

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

***Charges à payer par postes du bilan = 709 228***

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Emp. & dettes établ. de crédit | |
| Emp.& dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 12 051 |
| Dettes fiscales & sociales | 473 684 |
| Autres dettes | 223 492 |
| **TOTAL** | **709 228** |

***Produits constatés d'avance = 17 500***

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

***Informations complémentaires sur le bilan passif***

Contribution en nature :

Bénévolat :

Les contributions volontaires effectuées à titre gratuit par les administrateurs ont été valorisées et présentées à la suite du compte de résultat.

L'activité 2013 a été soutenue.

Les administrateurs de l'association se sont réunis à plusieurs reprises au cours de l'année dans des commissions diverses (qualité – commission financière – systèmes d'informations) et des comités de pilotage.
La partie la plus importante des rencontres a été consacrée à l'accompagnement du projet de fusion entre Vivre à Domicile et Familles Rurales, Association des Services à la personne.

La valorisation de ces contributions bénévoles est calculée en prenant un taux de facturation horaire de 50 €.
En 2013, les bénévoles ont passé 660 heures en réunion, ce qui fait une évaluation globale de l'ordre de 33 000 €.

Rémunération des dirigeants :

La rémunération des cadres dirigeants n'est pas mentionnée, car cela conduirait à communiquer le montant d' une rémunération individuelle.

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

# Annexes aux comptes annuels (suite)

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

***Produits à recevoir = 235 930***

| Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés | Montant |
|---|---|
| *Clients fre a etablir / fr( 418100 )* | *3 815* |
| TOTAL | 3 815 |

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant |
|---|---|
| *Indemnite jour s.s( 428700 )* | *896* |
| *Indemnite jour. cpm( 428720 )* | *1 311* |
| *Produits a recevoir( 468700 )* | *223 934* |
| TOTAL | 226 142 |

| Produits à recevoir sur disponibilités | Montant |
|---|---|
| *Banque produits recevoir( 518700 )* | *5 973* |
| TOTAL | 5 973 |

***Charges constatées d'avance = 15 415***

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---|---|
| *Cda honoraires( 486000 )* | 2 332 |
| *Cda fourniture bureau( 486002 )* | 425 |
| *Cda location vehicule( 486003 )* | 808 |
| *Cda publicite( 486007 )* | 462 |
| *Cda pages jaunes( 486008 )* | 2 302 |
| *Cda affranchissemts( 486040 )* | 1 205 |
| *Cda eau veolia( 486041 )* | 107 |
| *Cda maintenance informa.( 486045 )* | 245 |
| *Cda onyx( 486048 )* | 179 |
| *Cda loyer immobilier( 486049 )* | 7 350 |
| TOTAL | 15 415 |

***Charges à payer = 709 228***

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | Montant |
|---|---|
| *Fres n.p. honoraires( 408104 )* | *11 540* |
| *Fres n.p. telecom( 408105 )* | *200* |
| *Fres n.p. ordures menager( 408115 )* | *311* |
| TOTAL | 12 051 |

| Dettes fiscales et sociales | Montant |
|---|---|
| *Prov. indem. precarite a payer( 428203 )* | *99* |
| *Prov. heure recup. a payer fr( 428204 )* | *206* |
| *Conges payes( 428207 )* | *358 512* |
| *Prov. charge sur h. a recup. f( 438230 )* | *96* |
| *Charges prov. conges( 438610 )* | *114 771* |
| TOTAL | 473 684 |

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

| Autres dettes | Montant |
|---|---|
| *Remboursements a payer( 468600 )* | *2 389* |
| *Machine a affranchir a payer( 468603 )* | *716* |
| *Charges a payer / fr( 468610 )* | *129 693* |
| *Cils a payer( 468615 )* | *10 254* |
| *Dotation ce a payer( 468616 )* | *1 015* |
| *Oeuvres sociales a payer( 468617 )* | *2 536* |
| *Formation a payer( 468618 )* | *76 670* |
| *Benevole a payer( 468621 )* | *220* |
| TOTAL | 223 492 |

***Produits constatés d'avance = 17 500***

| Produits constatés d'avance | Montant |
|---|---|
| *Pdts constates d'avance( 487000 )* | *17 500* |
| TOTAL | 17 500 |

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT