

ASSOCIATION « LE GARDEA »

Château du Gardera

33 350 LANGOIRAN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Cabinet Bruno MARTRENCHAR
14 rue Frantz Malvezin
33200 BORDEAUX

Commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de BORDEAUX





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.

notre opinion.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder des estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. 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

I. Opinion sur les comptes annuels

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.

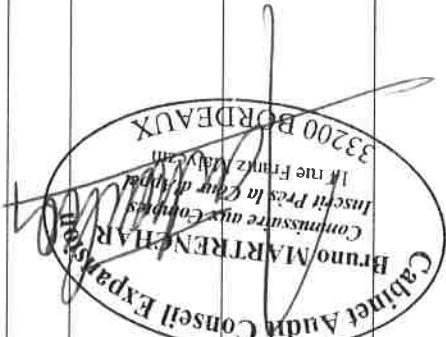
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.
- le contrôle des comptes annuels de l'Association « LE GARDERA », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;

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 :

Aux membres de l'association,

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013	Exercice précédent 31/12/2012
-------	--------------------------------	----------------------------------

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:								
Frais d'établissement	7 654	825	6 829	0,41	7 595	0,48	7 595	0,48
Frais de recherche et développement	420 907	102 962	317 944	19,30	216 555	13,71	216 555	13,71
Concessions, brevets, droits similaires	68 313	49 309	19 004	1,15	11 135	0,70	11 135	0,70
Fonds commercial								
Autres immobilisations incorporelles								
Immobilisations incorporelles en cours								
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles								
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:								
Terrains	860 257	488 629	371 628	22,56	389 223	24,64	389 223	24,64
Constructions	420 907	102 962	317 944	19,30	216 555	13,71	216 555	13,71
Installations techniques, matériel & outillage industriels	68 313	49 309	19 004	1,15	11 135	0,70	11 135	0,70
Autres immobilisations corporelles								
Immobilisations grevées de droit								
Immobilisations corporelles en cours								
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles								
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:								
Terrains								
Constructions								
Installations techniques, matériel & outillage industriels								
Autres immobilisations corporelles								
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:								
Participations	6 807	6 807	6 807	0,41	6 807	0,43	6 807	0,43
Créances rattachées à des participations								
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	4 591	4 591	4 591	0,28	6 285	0,40	6 285	0,40
TOTAL (i)	1 368 530	641 725	726 805	44,11	637 600	40,37	637 600	40,37
Comptes de liaison (1)								
TOTAL (ii)	1 368 530	641 725	726 805	44,11	637 600	40,37	637 600	40,37
STOCKS ET EN COURS:								
Matières premières, approvisionnements	717	717	717	0,04	359 629	22,77	359 629	22,77
En cours de production de biens et services								
Produits intermédiaires et finis								
Marchandises								
Budgets annexes								
CREANCES (2) :								
Avances & acomptes versés sur commandes	359 192	359 192	359 192	21,80	359 629	22,77	359 629	22,77
Créances usagers et comptes rattachés (3)								
Autres créances								
Fournisseurs débiteurs	1 304	1 304	1 304	0,08	440	0,03	440	0,03
Personnel								
Organismes sociaux								
Etat, impôts sur les bénéfices								
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires								
Autres	116 184	116 184	116 184	7,05	127 803	8,09	127 803	8,09



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

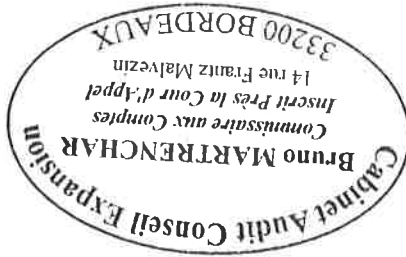
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)		2 289 279	641 725	1 647 554	100,00	1 579 469	100,00
TOTAL (III)		920 749		920 749	55,89	941 869	59,63
Charges constatées d'avance		434 654		434 654	26,38	448 037	28,37
Disponibilités		8 698		8 698	0,53	5 960	0,38
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des emprunts (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							

(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	Exercice précédent 31/12/2012
		(12 mois)	(12 mois)

FONDS PROPRES:	Fonds associatifs sans droit de reprise	246 812	246 812	14,98	246 812	15,63
	Fonds associatifs avec droit de reprise					
	Legs et donation					
	Subvention d'investissement sur biens renouvelables					
	Ecart de réévaluation					
RESERVES:	Excédents affectés à l'investissement	191 929	191 929	11,65	191 929	12,15
	Reserves de compensation	7 622	7 622	0,46	7 622	0,48
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	77 207	77 207	4,69	77 207	4,89
	Autres réserves	16 354	16 354	0,99	16 354	1,04
	REPORT A NOUVEAU:					
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-239 398	-239 398	-14,52	-243 189	-15,39
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou imposables aux financeurs	-128 483	-128 483	-7,79	-128 483	-8,12
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	20 477	20 477	1,24	178 574	11,31
	Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-68 580	-68 580	-4,15	-56 325	-3,56
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	9 478	9 478	0,58	6 696	0,42
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	223 998	223 998	13,60	223 998	14,18
	PROVISIONS REGLEMENTEES:					
	Couverture du besoin en fonds de roulement	222 953	222 953	13,53	160 291	10,15
	Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	209 517	209 517	12,72	104 433	6,61
	Reserves des plus-values nettes d'actif	101 479	101 479	6,16	88 688	5,62
	Immobilisations grevées de droits					
	Comptes de liaison					
	Provisions pour risques	52 669	52 669	3,20	52 669	3,33
	Provisions pour charges					
	Fonds dédiés					
	. Sur subventions de fonctionnement					
	. Sur autres ressources					
	DETTES (3) :					
	Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	49 169	49 169	2,98	16 351	1,04
	Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	1 407	1 407	0,09	1 661	0,11
	Fournisseurs et comptes rattachés (4)	130 859	130 859	7,94	83 430	5,28
	Dettes fiscales et sociales	509 005	509 005	30,89	539 723	34,17
	Autres (5)	13 077	13 077	0,79	11 026	0,70
	Produits constatés d'avance					
	Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL (IV)		703 517	703 517	42,70	652 192	41,29
TOTAL PASSIF		1 647 554	1 647 554	100,00	1 579 469	100,00



COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le	31/12/2013	Exercice précédent	31/12/2012	Variation absolue	(12 mois)	Variation %	(12 mois)
------------------	------------	--------------------	------------	-------------------	-----------	-------------	-----------

France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Prestations de services							
Montants nets produits d'expl.							
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:							
Production stockée							
Production immobilisée							
Dotations et produits de tarification							
Subventions d'exploitation							
Dons							
Cotisations							
Legs et donation							
Produits liés à des financements réglementaires							
Autres produits							
Reprise de provisions							
Transfert de charges							
Sous-total des autres produits d'exploitation							
5 091 656	5 091 656	100,00		5 022 636	100,00	69 020	1,37
Total des produits d'exploitation (I)							
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)							
PRODUITS FINANCIERS:							
De participations							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres intérêts et produits assimilés							
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
Total des produits financiers (III)							
1 134	1 134	0,02		4 011	0,08	-2 877	-11,72
PRODUITS EXCEPTIONNELS:							
Sur opérations de gestion							
Sur opérations en capital							
Reprises sur provisions et transferts de charges							
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs							
Total des produits exceptionnels (IV)							
20 133	20 133	0,40		31 087	0,62	-10 954	-35,23
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)							
5 112 922	5 112 922	100,42		5 057 734	100,70	55 188	1,09
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT							
TOTAL GENERAL							
CHARGES D'EXPLOITATION:							
Achats de marchandises et de matières premières							
Variation de stock marchandises et matières premières							
Autres achats non stockés							
Services extérieurs							
Autres services extérieurs							
Impôts, taxes et versements assimilés							
Salaires et traitements							
Charges sociales							
317 913	317 913	6,24		290 193	5,78	27 720	9,55
589 710	589 710	11,58		610 320	12,15	-20 610	-3,37
282 930	282 930	5,56		254 403	5,07	28 527	11,21
270 510	270 510	5,31		267 890	5,33	2 620	0,98
2 364 481	2 364 481	46,44		2 318 401	46,16	46 080	1,99
1 070 044	1 070 044	21,02		1 020 045	20,31	49 999	4,90



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)

Exercice clos le	Exercice précédent	Variation	%
31/12/2013	31/12/2012	absolue	
(12 mois)	(12 mois)	(12 mois)	

Autres charges de personnel	14 272	9 545	0,19	4 727	49,52
Subventions accordées par l'association	158 760	146 112	2,91	12 648	8,66
Dotations aux amortissements	3,12				
Dotations aux provisions	20 574	23 657	0,47	-3 083	-13,02
Autres charges	99,95	4 940 565	98,37	148 628	
Total des charges d'exploitation (I)	5 089 193	4 940 565		148 628	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)					
CHARGES FINANCIÈRES:					
Dotations financières aux amortissements et provisions	867	879	0,02	-12	-1,36
Intérêts et charges assimilées					
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements					
Total des charges financières (III)	867	879	0,02	-12	-1,36
CHARGES EXCEPTIONNELLES:					
Sur opérations de gestion	479	79 196	1,58	-79 196	-100,00
Sur opérations en capital					
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	12 791	3 508	0,07	9 283	264,62
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées					
Total des charges exceptionnelles (IV)	13 270	90 368	1,80	-77 098	-85,31
Participation des salariés aux résultats (V)		18 507	0,37	-18 507	-100,00
Impôts sur les sociétés (VI)	113	720	0,01	-607	-84,30
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	5 103 444	5 051 038	100,57	52 406	1,04
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	9 478	6 696	0,13	2 782	41,55
TOTAL GENERAL	5 112 922	5 057 734	100,42	55 188	1,09

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS :

Bénévolat
Prestations en nature
Dons en nature

CHARGES :

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens et services
Personnel bénévole

TOTAL

TOTAL



PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 1 647 951,41 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 9 478,37 euros, présentée 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.



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 rabats 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 décomposables.

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 :

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.



2 - INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDÈLE

- Engagements retraite :

Ces engagements, par dérogation à la méthode comptable préférentielle, n'ont pas été comptabilisés en raison de la spécificité de fonctionnement de l'Association. En effet, celle-ci n'a pas à supporter sur ces fonds propres les indemnités de départ à la retraite dans la mesure où chaque fois qu'elle est en situation de verser cette indemnité à un salarié faisant valoir ses droits à la retraite, l'autorité de contrôle prend systématiquement à sa charge le coût de cette indemnité.

- Droit Individuel à la Formation (DIF) :

Nous vous informons que le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés s'élève respectivement à :

- 3 934 heures pour les salariés du Foyer du Gardera,
- 3 843 heures pour les salariés du Home de Mazères.

Au 31 décembre 2013, aucune heure de formation n'a donné lieu à demande.

- Résultat de l'exercice :

Résultat de l'exercice 2013 : + 9 478,37 €

Résultat sous contrôle des tiers financeurs : + 9 450,88 €

Foyer du Gardera : + 89 839,66 €

Home de Mazères : - 80 388,78 €

Résultat propre :

+ 27,49 €

- Observations sur la présentation des fonds propres au passif du bilan :

Distinction entre les résultats sous contrôle des tiers financeurs et le report à nouveau :

- Arc en Cycles déficit cumulé au 31.12.2001 :

- 437 311 €

- UAIP déficit cumulé au 31.12.2001 :

- 282 693 €

- Association reports à nouveaux cumulés au 31.12.2013 :

+ 480 606 €

- Dépenses inopposables cumulées au 31.12.2013 :

- 197 063 €

- Résultats sous contrôle de tiers financeurs au 31.12.2013 :

+ 20 477 €



5 - 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 réglementées	193 121	123 383	5 509	310 996
Pour litiges Pour garanties données client Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	52 669			52 669
TOTAL Provisions	52 669			52 669
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				
TOTAL Dépréciations				
TOTAL GENERAL	245 791	123 383	5 509	363 665
Dont dotations et reprises: - exploitation - financières - exceptionnelles		12 791	5 509	

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



6 - ETAT DES ECHANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES		Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	Prêts	6 807		
	Autres immobilisations financières	4 591		4 591
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients		359 590	
	Créances représentatives de titres prêts			
	Personnel et comptes rattachés	1 304	1 304	
	Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
	Etat et autres collectivités publiques:			
	- Impôts sur les bénéfices			
	- T.V.A.			
	- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
	- Divers			
	Groupe et associés	116 184	116 184	
	Débiteurs divers	8 698	8 698	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL		497 175	485 776	11 399
	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 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		49 169	49 169	
Fournisseurs et comptes rattachés		130 859	130 859	
Personnel et comptes rattachés		165 435	165 435	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		281 607	281 607	
Etat et autres collectivités publiques:				
	- Impôts sur les bénéfices			
	- T.V.A.			
	- Obligations cautionnées			
	- Autres impôts et taxes			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	61 963	61 963	
	Groupe et associés			
	Autres dettes			
	Dettes représentatives de titres empruntés	13 077	13 077	
	Produits constatés d'avance			
TOTAL GENERAL		702 110	702 110	
Emprunts souscrits en cours d'exercice		50 000		
Emprunts remboursés en cours d'exercice		17 156		
Emprunts et dettes contractés auprès associés				

Cabinet Audit Conseil Expansion
 Bruno MARTRENCHEAR
 Commissaire aux Comptes
 Inscrit Près la Cour d'Appel
 14 rue Franz Malvezin
 33200 BORDEAUX