

Association Action Jeunesse Pessac

21 Rue Eugène et Marc Dulout
33600 PESSAC

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels de l'exercice 2013**

Association Action Jeunesse
Pessac
21 Rue Eugène et Marc Dulout
33600 PESSAC

Sommaire

| | | |
|---------------------------------------|------|---|
| Rapport du Commissaire aux comptes | Page | 1 |
| Etats de synthèse au 31 décembre 2013 | Page | 4 |

Rapport du commissaire aux comptes

BORDEAUX, Le 28 avril 2014

Association Action Jeunesse
Pessac
21 Rue Eugène et Marc Dulout
33600 PESSAC

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'exercice 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 Action Jeunesse Pessac tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les 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.

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.

.../...

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, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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 de gestion du conseil d'administration, et dans les documents adressés aux membres adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



Cabinet Lopès Verdon & Associés Audit
Pascal VERDON
Commissaire aux comptes

Etats de synthèse de l'exercice 2013

AJP

Bilan

| ACTIF | Arrêté au 31/12/2013 Durée 12 mois | | | 31/12/2012 12 mois |
|--|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| | BRUT | AMORT/PROV | NET | NET |
| Actif Immobilisé | | | | |
| Immobilisations Incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 546,31 | -546,31 | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Immobilisations Corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 8 914,24 | -3 398,85 | 5 515,39 | 7 298,24 |
| Autres immobilisations corporelles | 63 171,44 | -19 977,21 | 43 194,23 | 33 449,95 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Immobilisations Financières | | | | |
| Participations et créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 2 866,81 | | 2 866,81 | 2 778,32 |
| TOTAL I | 75 498,80 | -23 922,37 | 51 576,43 | 43 526,51 |
| Comptes de liaison | | | | |
| Comptes de liaison (1) | | | | |
| Comptes de liaison | | | | |
| TOTAL II | | | | |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et fournitures | | | | |
| Autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de productions (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 289,80 | | 289,80 | 308,70 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 358,85 | | 358,85 | 2 034,89 |
| Créances (2) | | | | |
| Créances redevables et comptes rattachés (3) | | | | |
| Autres créances | 64 151,37 | -51 805,06 | 12 346,31 | 74 261,27 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 20 095,37 | | 20 095,37 | 16 828,98 |
| Disponibilités | | | | |
| Disponibilités | 59 689,46 | | 59 689,46 | 23 367,74 |
| TOTAL III | 144 584,85 | -51 805,06 | 92 779,79 | 116 801,58 |
| Comptes de Régularisation | | | | |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| Charges constatées d'avance | 3 492,65 | | 3 492,65 | 3 354,79 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion (actif) | | | | |
| Ecart de conversion (actif) | | | | |
| TOTAL GENERAL | 223 576,30 | -75 727,43 | 147 848,87 | 163 682,88 |

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

(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 cet établissement 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 CASF

AJP

Bilan

| PASSIF | Arrêté au 31/12/2013 Durée 12 mois | 31/12/2012 12 mois |
|---|---------------------------------------|-----------------------|
| Fonds propres | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | -25 911,58 | -25 911,58 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| Dons et legs | | |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables | 20 428,17 | 20 428,17 |
| Réserves | | |
| Excédents affectés à l'investissement | | |
| Réserves de compensation | | |
| Excédents affectés à la couverture besoin fonds roulement | | |
| Autres réserves | 7 730,00 | 7 730,00 |
| Report à nouveau | | |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée) | | |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | | |
| Résultat sous contrôle tiers financeurs | 15 094,34 | 9 924,89 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | -43 611,89 | -46 822,29 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) | -8 704,06 | 8 379,85 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 49 467,67 | 55 885,95 |
| Provisions réglementées | | |
| Couverture du besoin en fonds de roulement | 15 244,90 | 15 244,90 |
| Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisations | | |
| Réserves des plus-values nettes d'actif | 26 538,75 | 26 122,30 |
| Immobilisations grevées de droits | | |
| | TOTAL I | 70 982,19 |
| Comptes de liaison | | |
| Comptes de liaison | | |
| Comptes de liaison | | |
| | TOTAL II | |
| Provisions | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| Provisions pour charges | | |
| Fonds dédiés | | |
| Fonds dédiés | | 857,55 |
| | TOTAL III | 857,55 |
| Dettes (3) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 0,30 | 0,30 |
| Emprunts et dettes financières divers (3) | | |
| Emprunts et dettes financières divers (3) | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Redevables créditeurs | | |
| Redevables créditeurs | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4) | | |
| Dettes fournisseurs et acomptes rattachés (4) | 5 886,48 | 9 369,50 |
| Dettes sociales et fiscales | | |
| Dettes sociales et fiscales | 85 313,52 | 82 227,28 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes (5) | | |
| Autres dettes (5) | 372,27 | 246,06 |
| | TOTAL IV | 91 843,14 |
| Comptes de régularisation | | |
| | | |
| TOTAL GENERAL | 147 848,87 | 163 682,88 |

(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 versés par les résideants à leur entrée dans l'établissement

(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de résultat

AJP Exercice 2013 du 01/01/2013 au 31/12/2013

| | Arrêté au : | | 31/12/2013 | | 31/12/2012 | | Variation | |
|---|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|----------------|-----------|--|
| | Montant | % | Montant | % | Montant | % | | |
| Produit d'exploitation | | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | 240,00 | 0,04 | 30,00 | 0,01 | 210,00 | 700,00 | | |
| Production vendue (biens) | 399,00 | 0,07 | 454,41 | 0,08 | -55,41 | -12,19 | | |
| Production vendue (services) | | | | | | | | |
| Chiffre d'affaire | 639,00 | 0,12 | 484,41 | 0,09 | 154,59 | 31,91 | | |
| Production stockée | | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 552 172,00 | 100,00 | 569 325,00 | 100,00 | -17 153,00 | -3,01 | | |
| Reprises/prov. & amort, transf. de charge | 10 109,28 | 1,83 | 27 300,57 | 4,80 | -17 191,29 | -62,97 | | |
| Autres produits | 532,72 | 0,10 | 464,22 | 0,08 | 68,50 | 14,76 | | |
| PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I | 563 453,00 | 102,04 | 597 574,20 | 104,96 | -34 121,20 | -5,71 | | |
| Charges d'exploitation | | | | | | | | |
| Achats de marchandises | 442,17 | 0,08 | 315,00 | 0,06 | 127,17 | 40,37 | | |
| Variation de stocks | 18,90 | 0,00 | -308,70 | -0,05 | 327,60 | -106,12 | | |
| Achat de matières premières et autres | | | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 126 162,93 | 22,85 | 145 661,84 | 25,59 | -19 498,91 | -13,39 | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 26 068,79 | 4,72 | 25 480,30 | 4,48 | 588,49 | 2,31 | | |
| Salaires et traitements | 276 386,60 | 50,05 | 284 386,87 | 49,95 | -8 000,27 | -2,81 | | |
| Charges sociales | 127 674,53 | 23,12 | 120 068,82 | 21,09 | 7 605,71 | 6,33 | | |
| Dotation | 7 208,07 | 1,31 | 5 976,10 | 1,05 | 1 231,97 | 20,61 | | |
| Autres charges | 14 060,33 | 2,55 | 12 889,89 | 2,26 | 1 170,44 | 9,08 | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II | 578 022,32 | 104,68 | 594 470,12 | 104,42 | -16 447,80 | -2,77 | | |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | -14 569,32 | -2,64 | 3 104,08 | 0,55 | -17 673,40 | -569,36 | | |
| Opération en commun | | | | | | | | |
| Bénéfice attribué, perte transférée Total III | | | | | | | | |
| Perte supportée, bénéfice transféré Total IV | | | | | | | | |
| OPÉRATION EN COMMUN | | | | | | | | |
| Produits financiers | | | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | | | |
| Autres valeurs mob., créances d'actif im. | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 416,45 | 0,08 | 354,43 | 0,06 | 62,02 | 17,50 | | |
| Reprises/provisions et transfert de char | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | 0,33 | 0,00 | -0,33 | -100,00 | | |
| Produits net/cession des V.M.P | | | | | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS TOTAL V | 416,45 | 0,08 | 354,76 | 0,06 | 61,69 | 17,39 | | |
| Charges financières | | | | | | | | |
| Charges financières | 10,57 | 0,00 | 303,02 | 0,05 | -292,45 | -96,51 | | |
| Autres charges financières | | | | | | | | |
| CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI | 10,57 | 0,00 | 303,02 | 0,05 | -292,45 | -96,51 | | |
| RÉSULTATS FINANCIERS | 405,88 | 0,07 | 51,74 | 0,01 | 354,14 | 684,46 | | |
| RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS | -14 163,44 | -2,57 | 3 155,82 | 0,55 | -17 319,26 | -548,80 | | |
| Produits exceptionnels | | | | | | | | |
| Sur opération de gestion | | | | | | | | |
| Sur opération en capital | 6 418,28 | 1,16 | 5 139,98 | 0,90 | 1 278,30 | 24,87 | | |
| Reprises/provisions et transfert de char | | | | | | | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII | 6 418,28 | 1,16 | 5 139,98 | 0,90 | 1 278,30 | 24,87 | | |
| Charges exceptionnelles | | | | | | | | |
| Sur opération de gestion | 1 400,00 | 0,25 | 103,97 | 0,02 | 1 296,03 | 1 246,54 | | |
| Sur opération en capital | | | | | | | | |
| Dotation aux amortissements et aux prov. | 416,45 | 0,08 | 354,43 | 0,06 | 62,02 | 17,50 | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII | 1 816,45 | 0,33 | 458,40 | 0,08 | 1 358,05 | 296,26 | | |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 4 601,83 | 0,83 | 4 681,58 | 0,82 | -79,75 | -1,70 | | |
| Participation des salariés | | | | | | | | |
| PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX | | | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | | | | |
| TOTAL X | | | | | | | | |
| PRODUITS | 570 287,73 | 103,28 | 603 068,94 | 105,93 | -32 781,21 | -5,44 | | |
| CHARGES | 579 849,34 | 105,01 | 595 231,54 | 104,55 | -15 382,20 | -2,58 | | |
| SOLDE INTERMÉDIAIRE | -9 561,61 | -1,73 | 7 837,40 | 1,38 | -17 399,01 | -222,00 | | |
| Total XI | | | | | | | | |
| Eng. à réaliser sur ressources affectés | | | 857,55 | 0,15 | -857,55 | -100,00 | | |
| Rep. ress non utilisées Exe antérieurs | -857,55 | -0,16 | -1 400,00 | -0,25 | 542,45 | -38,75 | | |
| TOTAL XI | -857,55 | -0,16 | -542,45 | -0,10 | -315,10 | 58,09 | | |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -8 704,06 | -1,58 | 8 379,85 | 1,47 | -17 083,91 | -203,87 | | |

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

I - INFORMATIONS GÉNÉRALES

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

L'Association **ACTION-JEUNESSE PESSAC**, créée en 1962, a pour but

« de gérer, d'animer des Clubs et Equipes de Prévention en milieu naturel, d'engager toutes actions de prévention à l'égard de la jeunesse inadaptée, d'utiliser tous moyens adéquats à cette fin, notamment des moyens d'insertion par l'économique. Elle s'interdit toute activité politique ou religieuse ».

Principes et méthodes comptables :

(PCG, règlement CRC 99.01 et avis CNC du 04 mai 2007).

Principes généraux :

Les comptes annuels ont été établis en application des règles du PCG et des modalités spécifiques d'établissement des comptes annuels des associations et fondations (règlement CRC N° 99.01).

L'Association arrête ses comptes en respectant les hypothèses retenues par le plan comptable général :

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

L'établissement des comptes de l'exercice 2013 n'a pas dérogé aux principes et méthodes comptables ci-dessus définis.

Principes spécifiques du secteur associatif

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

- a) Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément au plan comptable particulier du secteur sanitaire et social (« M22 privée »).
- b) Les contributions volontaires effectuées à titre gratuit -bénévolat- ne font pas l'objet de valorisation et ne sont donc pas incluses dans le résultat.
- c) Les congés à payer au personnel ont été provisionnés au 31 décembre 2013 conformément aux règles du plan comptable général.
- d) Le résultat des gestions conventionnées est inscrit au bilan à la rubrique « Résultats » qui comprend le résultat de l'exercice 2013 à affecter. Ce résultat est global et comprend l'ensemble des produits reçus des différents partenaires (subventions, participations) ainsi que l'ensemble des charges engagées pour mener à bien les actions de l'Association.

Ces différentes actions étant, en pratique, étroitement liées les unes aux autres, il n'a pas été jugé utile de mettre en œuvre une comptabilité analytique détaillée par action. Un suivi analytique des charges directes et des produits existe cependant pour une partie des actions et est utilisé pour le contrôle interne du tableau de marche associatif.

- e) Une dérogation aux règles du PCG a été réalisée, en accord avec l'instruction budgétaire du secteur sanitaire et social : les produits financiers et les plus-values nettes de cessions d'immobilisation sont neutralisés par une dotation aux provisions réglementées pour réserves des plus-values nettes d'actif. Pour l'exercice 2013, cette dotation est égale à 416.45 €.

*
* * *

Faits majeurs de l'exercice : néant

II - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN -

1°) immobilisations :

Au cours de l'exercice 2013, l'association a acquis :

- Un véhicule DACIA Lodgy d'une valeur de 15 169, 50 €

2°) spécification des subventions, produits à recevoir et débiteurs divers :

L'ensemble des subventions, débiteurs divers et produits à recevoir au 31 décembre 2013 s'élève à **64 151,37 €** euros :

| | |
|---|--------------|
| - Personnel, avance sur frais prof..... | 2 140, 00 € |
| - Mairie de Pessac..... | 7 300, 00 € |
| - Actions V.V.V. à rembourser | -840, 00 € |
| Sous total subventions : 6 460, 00 € | |
| - OSPITAL Pantxika ¹ | 51 805, 06 € |
| - UNIFAF rembt de formation à recevoir | 953, 94 € |
| - Renault Rent : rembt Roux..... | 296, 37 € |
| - UNIFAF rembt salaires formation Master 2..... | 2 496, 00 € |
| Sous total débiteurs divers : 55 551, 37 € | |

3°) spécification des fournisseurs et charges à payer :

Le montant des fournisseurs et charges à payer, au 31 décembre 2013, s'élève à **91 200, 00 €**.

| | |
|--|-------------|
| - Domofrance | 2 438, 65 € |
| - Girondins Horizons..... | - 46, 71 € |
| - L'eau de la CUB..... | 61, 60 € |
| - SIGMA | 159, 00 € |
| - Orange | 23, 92 € |
| - Renault Rent | 296, 37 € |
| - EDF | 271, 48 € |
| - RICOH | 50, 97 € |
| - Cabinet Lopes, Verdon et associés | 2 631, 20 € |
| Sous total fournisseurs et factures à recevoir :5 886, 48 € | |

¹ Montant provisionné pour 51 805, 06 €

| | |
|--|---------------------|
| - Rémunération du personnel et frais professionnels..... | 1 903, 88 € |
| - Comité d'établissement | 892, 02 € |
| - Provision pour C.P. | 38 321, 07 € |
| - Provision pour C.E.T. | 20 803, 30 € |
| - URSSAF | 11 934, 00 € |
| - GROUPE MEDERIC Retraite | 8 504, 00 € |
| - CHORUM Prévoyance..... | 1 376, 51 € |
| - Crédit de taxe sur les salaires | -3 685, 00 € |
| - UNIFAF..... | 4 934, 28 € |
| - Médecine du travail | 329, 46 € |
| Sous total dettes fiscales et sociales : | 85 313, 52 € |

| | |
|---|-----------------|
| - Forfaits portables..... | 372.27 € |
| Sous total autres dettes : | 372.27 € |

4°) spécification des charges constatées d'avance :

Le montant des charges constatées d'avance au 31 décembre 2013 s'élève à **3 492, 65 €uros** :

| | |
|---|-------------|
| - La Réseautique : location copieur | 297, 57 € |
| - Domofrance : loyer janvier 2014..... | 2 438, 65 € |
| - Abonnements revues | 679, 01 € |
| - SIGMA : entretien véhicule..... | 34, 50 € |
| - TAB : photocopies | 35, 08 € |
| - Forfaits portable éducateurs..... | 7, 84 € |

5°) provision retraites :

En accord avec le Conseil Général, notre financeur, les départs à la retraite font l'objet d'une provision étalée sur les trois années qui précèdent la date de départ des salariés.

Aucun départ à la retraite n'étant prévu à court terme, il n'y a pas lieu de doter cette provision.

6°) provision créance P. OSPITAL :

L'exercice 2004 avait supporté la totalité de l'incidence de la fraude des exercices 2002, 2003 et 2004 déduction faite des remboursements à venir dont nous avons connaissance à la date d'arrêté des comptes 2004 ainsi que de la condamnation aux dépenses de frais de procédures incombant à P. OSPITAL.

C'est donc par mesure de prudence que la créance avait été provisionnée à l'origine pour son montant total.

Aucun remboursement n'a été effectué en 2013. La provision n'a donc pas été reprise.

7°) Tableau de suivi des fonds dédiés - Exercice 2013 :

| Document soumis au visa du commissaire aux comptes | Situations | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagements à valoriser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|--|------------|--------------------|---|---------------------------------------|--|---|
| • Conseil Général 2011 (matériel Fête le mur) | | 1 400, 00 | 857, 55 | 857, 55 | 0 | 0 |
| • TOTAL AU 31/12/2013 | | 1 400,00 € | 857,55 € | 857, 55 € | 0, 00 € | 0, 00 € |

8°) TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Fonds associatifs sans droits de reprise | -25 911, 58 | | | -25 911, 58 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Apports | 20 428, 17 | | | 20 428, 17 |
| Legs et donations | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Réserves | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 7 730, 00 | | | 7 730, 00 |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | | | | |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée) | | | | |
| Dépenses réfutées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | | | | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | 9 924, 89 | 11 704, 72 | 6 535, 27 | 15 094, 34 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | - 46 822, 29 | 6 517, 82 | 3 307, 42 | - 43 611, 89 |
| Résultat de l'exercice | 8 379, 85 | | 17 083, 91 | - 8 704, 06 |
| Subvention d'investissement sur biens non renouvelables | 55 885, 95 | | 6 418, 28 | 49 467, 67 |
| Provisions réglementées | | | | |
| Couverture du besoin en fonds de roulement | 15 244, 90 | | | 15 244, 90 |
| Amortissements dérogatoires et provisions renouvellement des immobilisations | | | | |
| Réserves des plus-values nettes d'actif immobilisations grevées de droit | 26 122, 30 | 416, 45 | | 26 538, 75 |
| Total | 70 982, 19 | 18 638, 99 | 33 344, 88 | 56 276, 30 |

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

Reclassement des comptes de fonds associatifs selon l'avis CNC du 04 mai 2007.

III - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT -

1°) provision pour congés à payer :

A compter de l'exercice 2007 la provision congés payés tient compte non seulement des congés courus non échus mais également des congés échus non pris de la période précédente.

La nouvelle provision pour congés à payer au 31 décembre 2013 étant supérieure à la reprise de la provision au 31 décembre 2012, l'écart vient s'ajouter aux charges de personnel de l'exercice 2013 pour un montant de **2 191, 12 euros**, soit en détail :

| | |
|-------------------------|--------------------|
| - congés bruts..... | 1 404, 57 € |
| - charges sociales..... | 786, 55 € |
| - total..... | 2 191, 12 € |

2°) Compte Epargne Temps (C.E.T.) :

Le Compte Epargne Temps ouvert en 2009 a été alimenté en 2013 pour un total, charges patronales comprises, de **3 679, 91 €**, soit en détail :

| | |
|-------------------------|--------------------|
| - salaires bruts..... | 2 343, 89 € |
| - charges sociales..... | 1 336, 02 € |
| - total..... | 3 679, 91 € |

Cette charge s'ajoute aux charges de personnel de l'exercice 2013.

3°) Dotation d'équipement :

Le détail des dotations d'équipement au 31/12/13 est le suivant :

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| - agencement bureaux..... | 28 900, 00 € |
| - mobilier nouveaux bureaux | 8 115, 00 € |
| - Déménagement..... | 1 000, 00 € |
| - Caution..... | 1 500, 00 € |
| - ring mobile..... | 4 800, 00 € |
| - barnum pliant..... | 4 114, 24 € |
| - véhicule | 15 500, 00 € |
| - total..... | 63 929, 24 € |

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

Les amortissements 2013 se décomposent comme suit :

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

| | |
|-------------------------------|--------------------|
| - Dotation agencement..... | 2 888, 50 € |
| - Dotation mobilier..... | 811, 48 € |
| - Dotation ring mobile..... | 960, 00 € |
| - Dotation barnum pliant..... | 822, 85 € |
| - Dotation véhicule..... | 935, 45 € |
| - total | 6 418, 28 € |

La dotation d'équipement a été reprise pour ce montant, soit 6 418, 28 € en accord avec le financeur.

La provision pour congés payés et l'alimentation du C.E.T. n'étant pas repris par le Conseil Général / D.J.E.C., le résultat de l'exercice 2013 devient donc :

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT BUDGETAIRE

| RESULTAT DE L'EXERCICE 2013 | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|-----------|--|--|---------|--|----------------------|-----------|--|----------------------------------|-----------|--|--|
| TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE | 571 145, 28 | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE | 579 849, 34 | | | | | | | | | | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE : | - 8 704, 06 | | | | | | | | | | | | |
| ANALYSE DU RESULTAT 2013 | | | | | | | | | | | | | |
| RESULTAT COMPTABLE | - 8 704, 06 | | | | | | | | | | | | |
| AFFECTATION DE L'EXCEDENT 2011 | 3 389, 62 | | | | | | | | | | | | |
| RESULTAT COMPTABLE 2013 | - 5 314, 44 | | | | | | | | | | | | |
| REGULARISATION PROVISION CONGES, C.E.T. et AUTRES | 5 871, 03 | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Congés payés 2013</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">1 404, 57</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>Charges sociales sur congés payés 2013</td> <td style="text-align: right;">786, 55</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Brut sur C.E.T. 2013</td> <td style="text-align: right;">2 343, 89</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Charges sociales sur C.E.T. 2013</td> <td style="text-align: right;">1 336, 02</td> <td></td> </tr> </table> | Congés payés 2013 | 1 404, 57 | | Charges sociales sur congés payés 2013 | 786, 55 | | Brut sur C.E.T. 2013 | 2 343, 89 | | Charges sociales sur C.E.T. 2013 | 1 336, 02 | | |
| Congés payés 2013 | 1 404, 57 | | | | | | | | | | | | |
| Charges sociales sur congés payés 2013 | 786, 55 | | | | | | | | | | | | |
| Brut sur C.E.T. 2013 | 2 343, 89 | | | | | | | | | | | | |
| Charges sociales sur C.E.T. 2013 | 1 336, 02 | | | | | | | | | | | | |
| RESULTAT BUDGETAIRE 2013 ET AFFECTABLE EN 2015 | 556, 59 | | | | | | | | | | | | |

**Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes**

3°) spécification des charges et produits exceptionnels :**- Produits exceptionnels pour 6 418, 28 € :**

Reprise de la dotation d'équipement 6 418, 28 €

- Charges exceptionnelles pour 1 400, 00 € :

▪ *Solde créances jeunes* 1 400, 00 €

| |
|--|
| Document soumis au visa du commissaire aux comptes |
|--|