



ALC

EXPERTS COMPTABLES

ASSOCIATION CENTRE MATERNEL ET INFANTILE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

*aide à la
décision*

*conseil
stratégique*

*systèmes
de pilotage*

Espace Berlioz - 100, rue Albert Caquot - 06410 Biot Sophia Antipolis
Tél. 04 92 29 11 88 - Fax 04 93 83 63 44 - info@alc06.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Marseille - Alpes Côte d'Azur
Eurl au capital de 10 720 euros - RCS Antibes B 414 535 658 - APE 6920 Z





ASSOCIATION CENTRE MATERNEL ET INFANTILE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

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 :

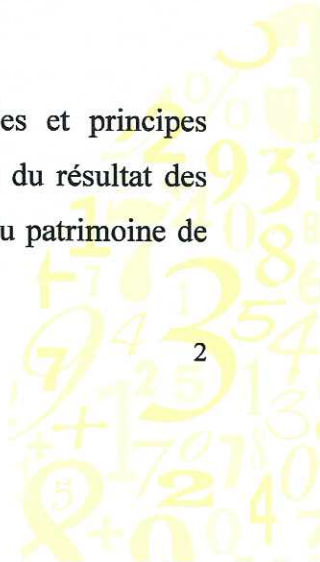
- le contrôle des comptes annuels de l'Association Centre Maternel et Infantile, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres 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 des appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

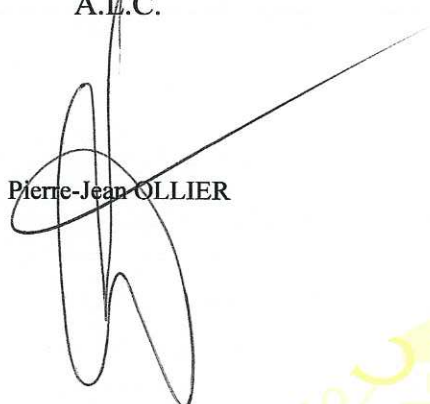
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Le Commissaire aux Comptes
A.L.C.

Pierre-Jean OLLIER



Le 12 juin 2014

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement	7 822	266	7 556		7 556	
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 502		1 502		1 502	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	263 227	162 938	100 289	111 828	11 539	10.32
	Installations techniques Matériel et outillage	42 697	36 855	5 842	3 092	2 750	88.96
	Autres immobilisations corporelles	308 735	217 152	91 583	90 174	1 409	1.56
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	7 952	63	7 889	7 952	63	0.79	
Prêts							
Autres immobilisations financières	325		325	225	100	44.44	
TOTAL I	632 260	417 273	214 987	213 271	1 716	0.80	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	12 342		12 342	971	11 371	NS
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	907	408	499	1 380	881	63.84
	Autres créances	79 675		79 675	225 093	145 418	64.60
Valeurs mobilières de placement	656 594		656 594	654 492	2 102	0.32	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	349 939		349 939	192 331	157 608	81.95	
Charges constatées d'avance (3)	4 779		4 779	14 539	9 759	67.13	
TOTAL III	1 104 236	408	1 103 828	1 088 805	15 023	1.38	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 736 496	417 681	1 318 815	1 302 076	16 739	1.29	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1		
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	
				Euros	%	
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres					
	Fonds associatifs sans droit de reprise	10 244		10 244		
	Ecarts de réévaluation					
	Réserves :					
	Réserves statutaires ou contractuelles	13 210		11 721	1 489	12.71
	Réserves réglementées	225 848		274 724	48 875	17.79
	Autres réserves	354 562		349 576	4 986	1.43
	Report à nouveau			41 123	41 123	100.00
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	2 958		34 540	31 582	91.44
	Autres fonds associatifs					
	Fonds associatifs avec droit de reprise :					
	Apports					
	Legs et donations					
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	10 327		38 655	48 983	126.72
Ecarts de réévaluation						
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	45 421		57 036	11 614	20.36	
Provisions réglementées	179 093		148 503	30 590	20.60	
Droit des propriétaires						
TOTAL I	835 748		819 731	16 018	1.95	
	TOTAL II					
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison					
	Provisions pour risques	142 765		52 920	89 845 169.78	
	Provisions pour charges					
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	3 250		8 500	5 250 61.76	
	Fonds dédiés sur autres ressources					
TOTAL III		146 015		61 420	84 595 137.73	
DETTES (I)	Emprunts obligataires					
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)			599	599 100.00	
	Emprunts et dettes financières divers					
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	244		244		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 142		80 006	34 864 43.58	
	Dettes fiscales et sociales	276 278		328 543	52 265 15.91	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
	Autres dettes	15 388		10 343	5 045 48.78	
	Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance			1 435	1 435 100.00	
TOTAL IV		337 052		420 925	83 874 19.93	
	Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 318 815		1 302 076	16 739 1.29	

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

337 052

419 491

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	449 463		434 993		14 470	3.33
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation	238 577		237 908		668	0.28
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	20 843		45 334		24 491	54.02
Collectes	9 158		9 158			
Cotisations						
Autres produits	1 358 840		1 312 956		45 884	3.49
TOTAL I	2 076 881		2 040 349		36 531	1.79
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	285 231		263 265		21 966	8.34
Impôts, taxes et versements assimilés	119 490		124 769		5 279	4.23
Salaires et traitements	1 056 797		1 128 889		72 092	6.39
Charges sociales	483 694		510 799		27 105	5.31
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	38 453		31 399		7 055	22.47
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	85		85			
Pour risques et charges : dotations aux provisions	90 841		12 007		78 834	656.57
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	16		38		22	57.08
TOTAL II	2 074 608		2 071 251		3 357	0.16
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 273		30 902		33 174	107.35
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III) Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

2 942

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

1 907

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	11 934		16 832		4 899	29.10
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	11 934		16 832		4 899	29.10
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions		63			63	
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		63			63	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	11 871		16 832		4 961	29.48
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	14 143		14 069		28 213	200.53
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 142		99		4 043	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	12 810		12 433		377	3.03
Reprises sur provisions et transferts de charges	14 410		289		14 121	NS
TOTAL VII	31 363		12 821		18 542	144.62
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 714		319		2 396	751.39
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	5 139				5 139	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	45 000		46 711		1 711	3.66
TOTAL VIII	52 853		47 030		5 823	12.38
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	21 490		34 209		12 718	37.18
Impôts sur les bénéfices (IX)	861		762		99	12.99
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	2 120 177		2 070 003		50 174	2.42
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	2 128 385		2 119 043		9 342	0.44
SOLDE INTERMEDIAIRE	8 208		49 040		40 832	83.26
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	5 250		14 500		9 250	63.79
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	2 958		34 540		31 582	91.44

ANNEXE DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

CENTRE MATERNEL INFANTILE

3 bd Fragonard

06130 GRASSE

04 93 36 40 40

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		7 822
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		1 502
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	9 308		
Installations générales agencements aménagements des constructions	253 920		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	50 628		5 052
Installations générales agencements aménagements divers	203 400		11 268
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	122 207		19 627
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	639 463	35 947
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	7 952		
Prêts, autres immobilisations financières	225		150
	TOTAL	8 177	150
	TOTAL GENERAL	647 640	45 421

	TOTAL	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			7 822	7 822
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			1 502	1 502
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui				9 308	9 308
Installations générales agencements aménagements constr.				253 920	253 920
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		12 983		42 697	42 697
Installations générales agencements aménagements divers		11 472		203 196	203 196
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		36 295		105 539	105 539
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	TOTAL		60 750	614 659	614 659
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				7 952	7 952
Prêts, autres immobilisations financières			50	325	325
	TOTAL		50	8 277	8 277
	TOTAL GENERAL		60 800	632 260	632 260

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL		266		266
Autres immobilisations incorporelles TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	9 308			9 308
Installations générales agencements aménagements constr.	142 091	11 539		153 630
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	47 536	2 301	12 983	36 855
Installations générales agencements aménagements divers	121 836	16 098	6 333	131 600
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	113 597	8 250	36 295	85 551
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	434 369	38 188	55 612	416 945
TOTAL GENERAL	434 369	38 454	55 612	417 210

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL	266				
Autres immob.incorporelles TOTAL					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.	11 539				734
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 301				
Instal.générales agenc.aménag.divers	16 098				
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier	8 250				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	38 188				734
TOTAL GENERAL	38 454				734

Conformément à la demande de l'ARS, les travaux de toiture réalisés en 2012 ont fait l'objet d'un amortissement dérogatoire. La reprise de la provision sur l'exercice 2013 s'élève à 734 euros.

ANNEXE

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

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	10 244				10 244
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
Réserves statutaires ou contractuelles	11 721		1 489		13 210
Réserves d'investissement	246 532		2 488		249 020
Réserves de compensation	40 190		1 015	13 900	27 304
Réserves de trésorerie					
Réserves réglementées	274 724			48 875	225 848
Autres réserves	62 855		15 383		78 238
Report à nouveau	41 123			41 123	
RESULTAT DE L'EXERCICE	34 540	34 540	2 958	0	2 958
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers	38 655		67 429	18 446	10 327
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement	57 036			11 614	45 421
Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie	45 704				45 704
Amortissement dérogatoire	10 266			734	9 533
Différence / réalisation éléments d'actifs					
Autres provisions réglementées	92 532		45 000	13 676	123 856
Droit des propriétaires					
TOTAL I	819 731	34 540	129 846	148 369	835 748

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Reconst.gisements miniers et pétroliers					
Investissements	79 720	45 000	13 676		111 044
Hausse des prix					
Amortissements dérogatoires	10 266		734		9 533
Fiscales pour impl.à l'étranger avant 1.1.92					
Fiscales pour impl.à l'étranger après 1.1.92					
Prêts installation					
Autres provisions réglementées	58 516				58 516
TOTAL	148 503	45 000	14 410		179 093

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	52 920	90 841	996		142 765
TOTAL	52 920	90 841	996		142 765

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières		63			63
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	323	85			408
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	323	148			471
TOTAL GENERAL	201 746	135 989	15 406		322 329

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		90 926	996		
financières		63			
exceptionnelles		45 000	14 410		

Provisions pour renouvellement des immobilisations :

- CAMSP :

* ajustement de la provision selon le plan pluriannuel de financement déposé auprès de l'ARS soit 40 000 €, et selon le crédit non reconductible de 5 000 € accordé pour les frais d'évaluation externes.

* reprise de la provision à hauteur des amortissements pratiqués sur les biens acquis dans le cadre du plan, et par le biais du crédit non reconductible soit un total de 6 037 €.

- PMI : reprise de la provision devenue sans objet suite à la réalisation des travaux de déplacement de l'armoire électrique/centrale hydraulique de l'ascenseur.

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	325	325	
Clients douteux ou litigieux	743	743	
Autres créances clients	163	163	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfiques			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	70 909	70 909	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	8 766	8 766	
Charges constatées d'avance	4 779	4 779	
TOTAL	85 686	85 686	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	45 142	45 142		
Personnel et comptes rattachés	90 004	90 004		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	174 866	174 866		
Impôts sur les bénéfiques	861	861		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	10 547	10 547		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	15 388	15 388		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	336 808	336 808		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

Variation des fonds propres

Analyse des résultats sous contrôle de tiers financeurs, par établissements et par exercice :

Le compte 115110 "Excédent affecté au financement du budget général" d'une valeur globale de 15 490,15 Euros à la clôture du bilan se décompose comme suit :

- excédent 2012, repris au compte administratif 2014, service Camps 8 675,90 €
- excédent 2012, repris au compte administratif 2014, service Pmi 6 814,25 €.

Le compte 115190 "Déficit à affecter au financement du budget général" d'une valeur globale de 5 162,76 Euros à la clôture du bilan se décompose comme suit :

- déficit 2011, repris au compte administratif 2013, service Pmi 5 162,76 €.

Précisions sur les ressources affectées provenant de la générosité du public :
Néant

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	79 662
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	20 730
Total	100 392

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 697
Dettes fiscales et sociales	118 588
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	14 457
Total	162 742

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 779
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	4 779

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Voir état ci-joint.

Cptes annuels au 31 décembre 2013

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT 10 ANS

Il n'y a pas eu de nouvelle subvention sur l'exercice 2013.

10 ans	Bengalis		Bengalis		Bengalis		Bengalis		Camsp		Camsp	
SUBV	1 524,49		2 192,43		6 265,76		695,00		11 835,62		101 717,69	
2000	50,77	2002	219,24	2002	626,56	2003	17,38	2008	1 183,56	2008	10 171,77	
2001	152,45	2003	219,24	2003	626,56	2004	69,50	2009	1 183,56	2009	10 171,77	
2002	152,45	2004	219,24	2004	626,56	2005	69,50	2010	1 183,56	2010	10 171,77	
2003	152,45	2005	219,24	2005	626,56	2006	69,50	2011	1 183,56	2011	10 171,77	
2004	152,45	2006	219,24	2006	626,56	2007	69,50	2012	1 183,56	2012	10 171,77	
2005	152,45	2007	219,24	2007	626,66	2008	69,50	2013	1 183,56	2013	10 171,77	
2006	152,45	2008	219,24	2008	626,58	2009	69,50	2014	1 183,56	2014	10 171,77	
2007	152,45	2009	219,24	2009	626,58	2010	69,50	2015	1 183,56	2015	10 171,77	
2008	152,45	2010	219,24	2010	626,58	2011	69,50	2016	1 183,56	2016	10 171,77	
2009	152,45	2011	219,24	2011	626,58	2012	69,50	2017	1 183,56	2017	10 171,77	
2010	101,67						2013	52,13				

		Total	Compte
1 524,49	2 192,43	6 265,76	695,00
		11 835,62	101 717,69
		124 230,99	131300
		10 677,68	131300
		113 553,31	131300

10 ans	QP virée résultat
2000	50,77
2001	152,45
2002	998,25
2003	1 015,63
2004	1 067,75
2005	1 067,75
2006	1 067,75
2007	1 067,85
2008	12 423,10
2009	12 423,10
2010	12 372,32
2011	12 270,65
2012	11 424,83
2013	11 407,46
2014	11 355,33
2015	11 355,33
2016	11 355,33
2017	11 355,33
Cumul	124 230,99

Cumul compte 139300

10 677,68 Bengalis
68 131,99 Camsp
78 809,67

Quote part virée au résultat - 31/12/2013

52,13 Bengalis
11 355,33 Camsp
11 407,46

Quote part virée au résultat 2013

Subvention 10 ans	11 407,46
Subvention 5 ans	<u>206,82</u>
Total (compte 777000)	11 614,27

Cptes annuels au 31 décembre 2013

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT 5 ANS

Il n'y a pas eu de nouvelle subvention sur l'exercice 2013.

5 ans	Bengalis		Bengalis		Bengalis		Bengalis		Bengalis		Bengalis		Bengalis		Bengalis		
SUBV	4 573,47		190,65		544,65		3 854,40		47,66		1 994,55		1 989,73		298,33		4 124,36
2000	152,44	2002	38,13	2002	108,93	2003	192,62	2008	9,53	2005	132,97	2006	397,95	2006	59,67	2007	653,02
2001	914,70	2003	38,13	2003	108,93	2004	770,88	2009	9,53	2006	398,91	2007	397,95	2007	59,67	2008	824,87
2002	914,70	2004	38,13	2004	108,93	2005	770,88	2010	9,53	2007	398,91	2008	397,95	2008	59,67	2009	824,87
2003	914,70	2005	38,13	2005	108,93	2006	770,88	2011	9,53	2008	398,91	2009	397,95	2009	59,67	2010	824,87
2004	914,70	2006	38,13	2006	108,93	2007	770,88	2012	9,53	2009	398,91	2010	397,95	2010	59,67	2011	824,87
2005	762,23					2008	578,26			2010	265,94			2012		2012	171,85
	4 573,47		190,65		544,65		3 854,40		47,66		1 994,55		1 989,73		298,33		4 124,36

Cumul Bengalis	17 617,80
----------------	------------------

Laep		Laep		Laep	
	389,13		515,00		3 621,37
2003	23,06	2008	77,25		543,21
2004	77,83	2009	103,00		724,27
2005	77,83	2010	103,00		724,27
2006	77,83	2011	103,00		724,27
2007	77,83	2012	103,00		724,27
2008	54,77	2013	25,75		181,07
	389,13		515,00		3 621,37
			Cumul Laep		4 525,50

<u>Compte 131500</u>	
Bengalis	17 617,80
Laep	4 525,50
	22 143,30

Bengalis cumul/an	
2000	152,44
2001	914,70
2002	1 061,76
2003	1 254,38
2004	1 832,64
2005	1 813,14
2006	1 774,46
2007	2 280,43
2008	2 269,19
2009	1 690,93
2010	1 557,96
2011	834,40
2012	181,38
2013	0,00
	17 617,80

Laep/ cumul/an	
2000	
2001	
2002	
2003	23,06
2004	77,83
2005	77,83
2006	77,83
2007	77,83
2008	675,22
2009	827,27
2010	827,27
2011	827,27
2012	827,27
2013	206,82
	4 525,50

Total cumul	
2000	152,44
2001	914,70
2002	1 061,76
2003	1 277,44
2004	1 910,47
2005	1 890,97
2006	1 852,29
2007	2 358,25
2008	2 944,41
2009	2 518,20
2010	2 385,23
2011	1 661,68
2012	1 008,65
2013	206,82
	22 143,30

<u>Cumul compte 139500</u>	
Bengalis	17 617,80
Laep	4 525,50
	22 143,30

<u>Quote part virée au résultat - 31/12/2013</u>	
	0,00
	206,82
	206,82

Bengalis	
Laep	

ANNEXE

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

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens	15	
Employés	5	
Ouvriers	6	
Total	33	

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société 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 pour charge a été dotée de 25 182 € au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	58 065
54 à 58 ans	1 à 5 ans	19 042
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	
30 à 39 ans	21 à 30 ans	
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		77 107

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge minimum de 62 ans

Le montant des engagements est provisionné dans les comptes annuels de l'association pour les départs inférieurs ou égaux à cinq ans, au prorata du nombre de mois restants à courir avant le départ ; la gestion n'est pas confiée à un organisme extérieur. A la clôture de l'exercice, la dette est estimée à 77 107 euros.

- Eléments de calculs -

Convention Collective : Fehap
Méthode : X mois de salaire brut en fonction de l'ancienneté
Taux de charge : 50%

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Complément de retraite pour personnel en activité			
Complément de retraite et indemnités personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			77 107

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2013, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 2 816,09 heures, la valeur correspondante est estimée à 25 767,26 euros.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

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

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Don reçu	1 000	771800
- Cession petit matériel	200	771800
- Remboursement CAF contrôle 2011	2 915	772000
- Annulation chèques 2012 non encaissés	27	772000
- Cession matériel	1 196	775200
- Quote part subvention virée au résultat	11 614	777000
- Reprise amortissement dérogatoire	734	787250
- Reprise provision renouvellement immob.	13 676	787420
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
Total	31 362	
Charges exceptionnelles		
- Remboursement CMAF trop perçu	807	671800
- Dépannage chauffage 2012	1 886	672000
- Ecart subvention reçue 2012	21	672000
- VNCEAC	5 139	675200
- Dotation provision renouvellement immob.	45 000	687420
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
Total	52 853	

ANNEXE

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

Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursement dépenses de personnel et indemnités prévoyance	4 890
Facture à établir	2 610
Prises en charges OPCA	12 347
Total	19 847