



FEDERATION DES ALPAGES DE L'ISERE

Siège social : La Grange – Parc de la Mairie – 38190 LES ADRETS

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

et

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

L'audit et l'expertise
pour les associations
et les collectivités *

Exercice clos le 31/12/2014

70, cours Berriat *
38000 Grenoble *
Tél. 04 38 49 16 81 *
Fax 04 76 17 13 58 *
contact@caleo-compta.fr *
www.caleo-compta.fr *



SOMMAIRE

Rapport sur les comptes annuels du commissaire aux comptes :	2 pages
Rapport spécial du commissaire aux comptes	2 pages
Comptes annuels au 31 décembre 2014 :	20 pages

L'audit et l'expertise
pour les associations
et les collectivités *

70, cours Berriat *
38000 Grenoble *
Tél. 04 38 49 16 81 *
Fax 04 76 17 13 58 *
contact@caleo-compta.fr *
www.caleo-compta.fr *



En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Fédération des Alpagnes de l'Isère, 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 en date du 19 mars 2015. 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 professionnelles 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 les 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.

L'audit et l'expertise
pour les associations
et les collectivités *

70, cours Berriat *
38000 Grenoble *
Tél. 04 38 49 16 81 *
Fax 04 76 17 13 58 *
contact@caleo-compta.fr *
www.caleo-compta.fr *



2. Justification des appréciations

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

Nos travaux ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les subventions et les fonds dédiés, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

L'audit et l'expertise
pour les associations
et les collectivités *

70, cours Berriat *
38000 Grenoble *
Tél. 04 38 49 16 81 *
Fax 04 76 17 13 58 *
contact@caleo-compta.fr *
www.caleo-compta.fr *

Fait à Grenoble, le 23 mars 2015

SARL CALEO
Commissaire aux comptes


Emmanuelle ORTUNO



Rapport spécial du commissaire aux comptes
Sur les conventions réglementées
Exercice clos le 31 décembre 2014

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à la mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

L'audit et l'expertise
pour les associations
et les collectivités *

70, cours Berriat *
38000 Grenoble *
Tél. 04 38 49 16 81 *
Fax 04 76 17 13 58 *
contact@caleo-compta.fr *
www.caleo-compta.fr *



CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 dudit code, qui sont intervenues au cours de l'exercice écoulé.

- Conventions réglementées

Membres du Conseil d'Administration	Objet	Transactions VENTES
Direction Départementale de Protection des Populations	Intervention Récupération Chèvres Vif	1 767,72 €
Direction Départementale des Territoires	Rétrocession matériel Evacuation Plan Col	1 736,93 €
Conseil Régional Rhône-Alpes	UCARE formation "chien de troupeau"	607,72 €
Conseil Général de l'Isère	Gestion ENS Col du Coq	15 113,91 €
IRSTEA	Organisation et réalisation des tournées de fin de saison et visites d'exploitations des Alpagnes Sentinelles	8 322,00 €

- Conventions courantes significatives :

Membres du Conseil d'Administration	Objet	Transactions VENTES
Conseil Régional Rhône-Alpes	Subventions	53 211 €
Conseil Général de l'Isère	Subventions	105 594 €

L'audit et l'expertise
pour les associations
et les collectivités *

70, cours Berriat *
38000 Grenoble *
Tél. 04 38 49 16 81 *
Fax 04 76 17 13 58 *
contact@caleo-compta.fr *
www.caleo-compta.fr *

Fait à Grenoble, le 23 mars 2015

SARL CALEO
Commissaire aux comptes


Emmanuelle ORTUNO



Etats Financiers au 31 décembre 2014

SOMMAIRE

ETATS COMPTABLES

Bilan actif et passif

Compte de résultat

ANNEXE

- I Faits significatifs de l'exercice
- II Principes, règles et méthodes comptables
- III Note sur le bilan
- IV Note sur le compte de résultat
- V Autres informations

FEDERATION DES ALPAGES DE L'ISERE

BILAN AU 31 décembre 2014

ACTIF	Exercice 2014			Exercice 2013		PASSIF	Exercice 2014	Exercice 2013
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net	Net			
Actif immobilisé :								
Immobilisations incorporelles	60 716	60 716	-		3 328	Fonds propres :	68 382	49 132
Immobilisations corporelles	39 062	32 631	6 431		7 536	Fonds associatif		
Immobilisations financières (1)	729	-	729		729	Ecart de réévaluation		
TOTAL I	100 506	93 347	7 160		11 592	Réserves :		
Actif circulant :						réserves réglementées		
Stocks et en-cours	2 672	-	2 672		-	réserves statutaires		
Avances et aptes versés sur commande	-	-	-		-	autres		
Créances (2)	298 941	8 015	290 926		275 874	Affectation au "projet associatif" (des ex. précédents)		
Usagers et comptes rattachés	157 724	8 015	149 709		104 087	Report à nouveau		
Autres	141 217	-	141 217		171 787	Résultat de l'exercice (excédent ou perte)	21 349	19 250
Valeurs mobilières de placement	-	-	-		-	Fonds associatif représentatif de biens qui se déprécient et qui ne seront pas renouvelés		
Disponibilités	96 538	-	96 538		31 064	Fonds associatif pouvant être repris avant dissolution de l'association		
Charges constatées d'avance	7 867	-	7 867		9 321	Subventions d'investissement		1 005
TOTAL II	406 018	8 015	398 004		316 259	Provisions réglementées		
						TOTAL I	89 731	69 387
						Provisions pour risques et charges	7 293	3 500
						Fonds dédiés	18 043	26 892
						TOTAL II	25 336	30 392
						Dettes		
						Emprunts et dettes assimilées (3)	1 027	1 790
						Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	28 350	29 784
						Fournisseurs et comptes rattachés (4)	76 716	93 671
						Autres (4)	132 013	98 228
						Produits constatés d'avance	51 990	4 598
						TOTAL III	290 096	228 072
						TOTAL GENERAL (I+II+III)	405 163	327 850
(1) dont à moins d'un an						(3) dont solde créditeur de banque	-	-
(2) dont à plus d'un an						(4) dont à plus d'un an	-	-

FEDERATION DES ALPAGES DE L'ISERE
COMPTE DE RESULTAT AU 31 décembre 2014

CHARGES	Exercice 2014	Exercice 2013	PRODUITS	Exercice 2014	Exercice 2013
Charges d'exploitation			Produits d'exploitation		
Achats	47 108	36 961	Vente de produits fabriqués, prestations de services, marchandises	334 403	338 691
Variation de stocks	2 672	-	Production stockée	-	-
Autres charges externes (*)	134 722	129 127	Production immobilisée	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	6 357	22 059	Subventions d'exploitation	238 054	245 326
Rémunérations et charges sociales	429 368	440 349	Collectes	-	-
Dotations aux amortissements et dépréciations sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 441	21 685	Cotisations	69 005	71 614
sur immobilisations : dotations aux dépréciations	-	-	Autres produits (1)	9 424	8 285
sur actifs circulants : dotations aux dépréciations	8 015	1 772	Quotes-parts des subventions d'investissement virées au compte de résultat	1 005	13 579
Dotations aux provisions	7 293	3 500			
Autres charges	-	-			
Charges financières	57	675	Produits financiers (1)	156	8
TOTAL I	636 688	656 128	TOTAL I	652 046	677 504
Charges exceptionnelles sur opérations en capital (II)	-	49 697	Produits exceptionnels sur opérations en capital (II)	-	52 019
Charges exceptionnelles diverses (III)	4 060	5 908	Produits exceptionnels divers (1) (III)	1 202	8 738
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	640 748	711 733	TOTAL DES PRODUITS (I+II+III)	653 248	738 261
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	18 043	26 892	Report subventions non utilisées des ex. antérieurs	26 892	19 613
Solde créditeur : excédent	21 349	19 250	Solde débiteur : déficit		
TOTAL GENERAL	680 140	757 874	TOTAL GENERAL	680 140	757 874
* y compris : redevances de crédit-bail mobilier redevances de crédit-bail immobilier	- -	- -	(1) dont reprises sur provisions	-	-

Présentation selon Plan CNVA

CONTENU DE L'ANNEXE

1 FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	5
1.1 Activité.....	5
1.2 Résultat.....	5
1.3 Investissements	5
1.4 Endettement.....	5
2 PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES	5
2.1 Principes généraux.....	5
2.2 Présentation des documents.....	5
2.3 Méthodes d'évaluation.....	5
2.4 Calcul des amortissements	5
3 NOTE SUR LE BILAN	6
3.1 Concessions, brevets et droits similaires.....	6
3.2 Immobilisations corporelles	6
3.2.1 Valorisation	6
3.2.2 Amortissements.....	6
3.3 Immobilisations financières.....	6
3.4 Stocks de marchandises	6
3.5 Avances et acomptes versés sur commandes en cours	6
3.6 Clients et comptes rattachés	6
3.7 Autres créances.....	6
3.8 Disponibilités	7
3.9 Charges constatées d'avance.....	7
3.10 Capitaux propres	8
3.11 Fonds dédiés.....	8
3.12 Provisions pour Risques et Charges.....	8
3.13 Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit.....	8
3.14 Emprunts et dettes financières divers	8
3.15 Avances et acomptes reçus sur commandes en cours.....	8
3.16 Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8
3.17 Dettes fiscales et sociales.....	8
3.18 Autres dettes	8
3.19 Subventions et produits constatés d'avance	8
4 NOTE SUR LE COMPTE RESULTAT	9
4.1 Présentation	9
4.2 Produits d'exploitation	9
4.3 Produits exceptionnels	9
4.4 Produits financiers	9
4.5 Charges d'exploitation	9
4.6 Charges exceptionnelles.....	9
4.7 Charges financières	9
5 AUTRES INFORMATIONS	10
5.1 Mouvements des immobilisations, des amortissements et des provisions.....	10
5.2 Mouvements des subventions d'investissement.....	11
5.3 Etat des échéances des créances et dettes	12
5.4 Détail des comptes de régularisation	13
5.4.1 Factures et Avoirs non parvenus, Factures et Avoirs à établir	13
5.4.2 Charges à payer, Produits et Subventions à recevoir.....	14
5.4.3 Charges constatées d'avance, Produits et Subventions constatés d'avance	15
5.4.4 Clients douteux	16
5.5 Subventions d'exploitation et fonds dédiés.....	17
5.6 Effectifs présents au 31/12/2014 et rémunération brute des 3 salaires les plus élevés.....	18
5.7 Evolution du bilan sur les 5 derniers exercices	19
5.8 Autres informations depuis la clôture	20
5.9 Engagements donnés.....	20
5.10 Engagements reçus.....	20

1 FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

1.1 Activité

Les produits d'exploitation sont de 651.890 €, soit une baisse de 4 % par rapport à l'exercice précédent. Parmi ces produits, les subventions sont de 238.054 €, en diminution de 3 %, les prestations de service sont de 307.114 €, en baisse de 3 %, et les cotisations sont de 69.005 €, en diminution de 4 %.

1.2 Résultat

Le résultat de l'exercice est un excédent de 21.349 €.

1.3 Investissements

Les investissements de l'exercice sont de 2.009 € et correspondent à des acquisitions de matériel informatique.

1.4 Endettement

Néant.

2 PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 Principes généraux

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 d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

et conformément au règlement CRC n° 99-01 ainsi qu'aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

2.2 Présentation des documents

Les documents sont présentés suivant les normes CNVA.

2.3 Méthodes d'évaluation

Les sommes portées sur les documents n'ont fait l'objet d'aucune réévaluation. Il s'agit, en conséquence, des montants historiques.

2.4 Calcul des amortissements

Il est fait suivant le mode linéaire et d'après les nouvelles normes IFRS qui permettent d'adapter la durée en fonction de chaque investissement.

3 NOTE SUR LE BILAN

ACTIF

3.1 Concessions, brevets et droits similaires

Il s'agit de l'acquisition de licences de logiciels informatiques.

Les amortissements sont pratiqués suivant le mode linéaire pour une durée de 4 ou 5 ans.

3.2 Immobilisations corporelles

3.2.1 Valorisation

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

3.2.2 Amortissements

Ils sont pratiqués en fonction de la durée de vie probable des biens et sont à définir en fonction de chaque investissement comme le préconise les normes IFRS.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

<u>Catégorie</u>	<u>Mode</u>	<u>Durée</u>
Matériel et outillage	linéaire	5 ans
Agencements, aménagements, installations	linéaire	8 ans
Matériel de transport	linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informatique	linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	linéaire	10 ans

3.3 Immobilisations financières

Non significatif.

3.4 Stocks de marchandises

Le stock est constitué essentiellement de matériel de signalétique et d'accessoires d'hélicoptage.

3.5 Avances et acomptes versés sur commandes en cours

Néant.

3.6 Clients et comptes rattachés

Ce poste est constitué de :

En-cours ordinaire	127.101 €
Créances douteuses	8.015 €
Factures à établir	14.593 €
	<hr/>
	149.709 €
	=====

3.7 Autres créances

Ce poste, qui représente un total de 141.217 €, se compose essentiellement des créances sur l'Europe et les collectivités territoriales en matière de subventions, pour un montant de 136.304 €, le reste représentant divers produits à recevoir (financements du FAFSEA, trop-versé de cotisations, assurance bétail...).

3.8 Disponibilités

Ce poste, pour un total de 96.538 €, représente essentiellement le solde des comptes bancaires ouverts à la Caisse d'Epargne Rhône-Alpes, soit le compte courant pour 54.011 € et le Livret A pour 41.648 €.

3.9 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance qui totalisent 7.867 € sont des assurances et contrats de maintenance couvrant une période postérieure à la clôture de l'exercice, ainsi que des charges de combustible, titres restaurant, engagés mais non consommés à la clôture.



PASSIF

3.10 Capitaux propres

Fonds associatif	68.382 €
Report à nouveau	- €
<hr/>	
Capitaux investis	- €
Résultat de l'exercice	21.349 €
Subvention d'investissement	- €
<hr/>	
Situation nette au 31 / 12 / 2014	89.731 €
<hr/>	

3.11 Fonds dédiés

	DEBUT Exercice	Augmentation	Diminution	FIN Exercice
Fonds dédiés	26.892 €	18.043 €	26.892 €	18.043 €

3.12 Provisions pour Risques et Charges

	DEBUT Exercice	Augmentation	Diminution	FIN Exercice
Provisions pour risques et charges	3.500 €	7.293 €	3.500 €	7.293 €

3.13 Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Néant.

3.14 Emprunts et dettes financières divers

Ce poste se compose des régies d'avance des salariés.

3.15 Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Ce poste représente des avances perçues sur subventions à hauteur de 28.350 €.

3.16 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Ce poste qui totalise 76.716 €, comporte 3.997 € de factures non parvenues, le solde étant l'en-cours fournisseurs ordinaire, dont 35.938 € représente le montant du contrat-groupe d'assurance bétail saison 2014.

3.17 Dettes fiscales et sociales

Elles regroupent, pour un montant de 131.381 €, les charges à payer aux organismes sociaux et la charge à payer à l'Etat de taxe sur les salaires, ainsi qu'une provision pour 13^{ème} mois et la provision pour congés à payer et les charges sociales et fiscales afférentes, leur détermination étant suffisamment précise.

3.18 Autres dettes

Non significatif.

3.19 Subventions et produits constatés d'avance

Il s'agit pour l'essentiel de prestations facturées mais dont la réalisation n'interviendra qu'en 2015, pour un montant de 51.990 €.

4 NOTE SUR LE COMPTE RESULTAT

4.1 Présentation

Le compte de résultat est présenté selon le plan CNVA.

4.2 Produits d'exploitation

Pour un montant total de 651.890 €, ils incluent les subventions pour 238.054 €, des prestations et ventes pour 334.403 €, des cotisations pour 69.005 €, le reste étant constitué de la quote-part des subventions d'investissement amortie sur l'année 2014, ainsi que de la reprise d'une provision pour client douteux et de provisions pour risques, et enfin de transferts de charges.

4.3 Produits exceptionnels

Non significatif.

4.4 Produits financiers

Non significatif.

4.5 Charges d'exploitation

Elles sont enregistrées conformément aux dispositions légales.

Elles représentent un montant total de 636.631 €. Les charges externes, pour 134.722 €, sont en hausse de 4 % par rapport à l'exercice précédent. Les rémunérations et charges sociales, à hauteur de 429.368 €, ont diminué de 2,5 %. Le reste représente les achats groupés, les dotations aux amortissements et aux provisions, ainsi que la taxe sur les salaires.

4.6 Charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles, à hauteur de 4.060 €, sont constituées pour l'essentiel de prorata non perçus de subventions, en rapport direct avec la part non réalisée des projets afférents.

4.7 Charges financières

Elles sont constituées des intérêts sur les comptes courants.

5 AUTRES INFORMATIONS

5.1 Mouvements des immobilisations, des amortissements et des provisions

Tous montants exprimés en €uros.

Mouvements des immobilisations	DEBUT Exercice	Augmentation	Diminution	FIN Exercice
Immobilisations incorporelles	60 716	-	-	60 716
Immobilisations corporelles	37 053	2 009	-	39 062
Immobilisations financières	729	-	-	729
Total Général	98 497	2 009	-	100 506

Mouvements des amortissements	DEBUT Exercice	Augmentation	Diminution	FIN Exercice
Immobilisations incorporelles	57 388	3 328	-	60 716
Immobilisations corporelles	29 517	3 113	-	32 631
Immobilisations financières	-	-	-	-
Total général	86 905	6 441	-	93 347

Mouvements des provisions	DEBUT Exercice	Augmentation	Diminution	FIN Exercice
Provisions pour risques et charges	3 500	7 293	3 500	7 293
Fonds dédiés	26 892	18 043	26 892	18 043
Provisions pour dépréciation des stocks	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers	4 300	8 015	4 300	8 015
Provisions pour dépréciation des comptes financiers	-	-	-	-
Total général	34 692	33 351	34 692	33 351

5.2 Mouvements des subventions d'investissement

Tous montants exprimés en Euros.

Mouvements des subventions d'investissement	DEBUT Exercice	Dotations	Reprises	FIN Exercice
MSA - Remorque de Transport 08	1 950	-	-	1 950
CRRRA - SIG et Serveur BDD 09	16 013	-	-	16 013
Total général	17 963	-	-	17 963

Mouvements des amortissements des subventions d'investissement	DEBUT Exercice	Dotations	Reprises	FIN Exercice
MSA - Remorque de Transport 08	1 950	-	-	1 950
CRRRA - SIG et Serveur BDD 09	15 008	1 005	-	16 013
Total général	16 958	1 005	-	17 963

5.3 Etat des échéances des créances et dettes

Tous montants exprimés en Euros.

CREANCES	Montant Brut	Echéance jusqu'à 1 an	Echéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres créances	729	-	729
Créances de l'actif circulant			
Créances usagers	157 724	157 724	-
Autres créances	141 217	141 217	-
Total général	299 670	298 941	729

DETTES	Montant Brut	Echéance jusqu'à 1 an	Echéance à plus d'1 an
Dettes financières			
Emprunts et dettes auprès étab. de crédit	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	1 027	1 027	-
Autres dettes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 716	76 716	-
Autres dettes	132 013	132 013	-
Total général	209 756	209 756	-

5.4 Détail des comptes de régularisation

5.4.1 Factures et Avoirs non parvenus, Factures et Avoirs à établir

Tous montants exprimés en Euros.

408 - Factures Fournisseurs Non Parvenues	Montant
Territoires Ruraux et Développement - facture de solde	2 496,00
EDF conso 11-12/14	276,84
AREA conso 12/14	193,97
LA POSTE affranchit 12/14	281,17
NATIXIS 7 titres CESU	210,00
GP CYTISES contribution Compensation Combe Madame	539,00
Total Général	3 996,98

4098 - RRR, Avoirs non encore reçus	Montant
DSI avoir régularisation location copieur	152,15
Total Général	152,15

418 - Clients Factures À Établir	Montant
CGI gestion ENS Col du Coq BdC 3 complément	765,05
CGI gestion ENS Col du Coq BdC 4	6 955,00
VIVEA stage chien automne 14	2 142,00
ADDEAR diagnostic Pâturages et Ligneux	340,00
PNRV AMO TP HPVercors 14	615,00
PNRC structuration pastoralisme collectif	1 500,00
GP Cassini adhésion 14	401,10
Sivom 7 Laux acompte AT MO 14	1 874,79
Total Général	14 592,94

5.4.2 Charges à payer, Produits et Subventions à recevoir

Tous montants exprimés en Euros.

Charges à payer	Montant
4282 - Personnel - Dettes pour congés à payer	36 674,85
4286 - Personnel - Autres charges à payer	18 768,45
4382 - Org. Sociaux - Dettes pour congés à payer	15 469,44
4386 - Org. Sociaux - Autres charges à payer	55 269,02
4482 - Etat - Dettes pour congés à payer	3 547,31
4486 - Etat - Autres charges à payer	1 652,22
5186 - Intérêts courus à payer	-
Total Général	131 381,29

Produits à recevoir	Montant
4387 - Org. Sociaux - Produits à recevoir	1 214,34
4487 - Etat - Produits à recevoir	-
4687 - Produits à recevoir	3 546,44
Total Général	4 760,78

5.4.3 Charges constatées d'avance, Produits et Subventions constatés d'avance

Tous montants exprimés en Euros.

486 - Charges constatées d'avance	Montant
AAMSET crédit positif 28 pts	527,93
FUEL non consommé	2 520,36
GRAA assurances diverses 2015	3 559,00
NATIXIS stock 126 titres restaurant	1 260,00
Total Général	7 867,29

487 - Produits constatés d'avance	Montant
ComSynd Gavet-Clavaux diagnostic Poursollet	6 700,00
CCPC maet Obiou-Souloise	2 600,00
CCMPCVV AMO TP Beaumont 14-15	1 700,00
CCMPCVV AMO TP Valbonnais 14-15	2 100,00
ESP BELL AMO TP Belledonne 14-15	9 700,00
PNRC AMO TP Chartreuse 14-15	1 700,00
CCO AMO TP Oisans 14-15	3 200,00
CCT AMO TP Trièves 14-15	1 800,00
IRSTEA suivi expl Alp Stnelles	904,00
AT MO soldes 2013	20 675,00
IJ MSA VS 14 non reversées au 31.12	911,36
Total Général	51 990,36

4875 - Subventions constatées d'avance	Montant
NEANT	-
Total Général	-

5.4.4 Clients douteux

Tous montants exprimés en €uros.

41600000 - Clients douteux	DEBUT Exercice	Augmentation	Diminution	FIN Exercice
				-
Pastoralismes du Monde	4 362,72		4 362,72	-
GP Emparis		1 317,02		1 317,02
GP Sornin		1 566,00		1 566,00
GP Allières		114,24		114,24
Cne Pinsot		2 168,22		2 168,22
Cne Mont de Lans		2 235,22		2 235,22
Maison des Alpages de Besse		614,00		614,00
Total Général	4 362,72	8 014,70	4 362,72	8 014,70

49100000 - Dépréciations	DEBUT Exercice	Augmentation	Diminution	FIN Exercice
Pastoralismes du Monde	4 300,00		4 300,00	-
GP Emparis		1 317,02		1 317,02
GP Sornin		1 566,00		1 566,00
GP Allières		114,24		114,24
Cne Pinsot		2 168,22		2 168,22
Cne Mont de Lans		2 235,22		2 235,22
Maison des Alpages de Besse		614,00		614,00
Total Général	4 300,00	8 014,70	4 300,00	8 014,70

5.5 Subventions d'exploitation et fonds dédiés

Etat des subventions	Date et référence Octroi et période	Octroyées 2014	EXTOURNES SUBV const d'av 487 / 7xx	EXTOURNES SUBV fonds dédiés 194 / 7894	SUBVENTIONS - const d'av 7xx / 487 - fonds dédiés 6894 / 194	SOLDE AU COMPTE RESULTAT		SOLDE AU BILAN	
						Impputation comptable	Compte de résultat = 7894 - 6894 = 7xxx	Impuration comptable	Bilan dt 441x
Conseil Général									
CGI axes 1, 2 et 6 convention 2014	18/07/2014	63 000				7411	-	44711	18 900
CGI axe 6 hélicoptages grps 2014	18/07/2014	21 000				74135	-	447135	6 300
CGI axe 4 alpages et ENS 2014	21/11/2014	5 594				7414	-	44714	5 594
CGI axe 7 environnement 2014	21/11/2014	11 000				7417	-	44717	-
CGI saison des alpages 2014	23/05/2014	5 000		5 174		7418	5 000	44718	5 000
CGI sentiers des bergers 2013				472		7415	-	44715	7 186
CGI org projet Boundou 2013						7416	472	44716	289
Sous-total		105 594							
Conseil Régional									
CRRR accompagnement 2014	18/06/2014	38 080				7421	-	44721	19 040
CRRR agrifaune 2014	18/06/2014	15 131				7428	-	44728	7 566
CRRR zones humides 2013				4 717	2 100	7428	2 617	44728	3 547
CRRR sentiers des bergers 2013				2 160		7424	2 160	44724	1 500
CRRR jumelage St Louis invest 08						invest	-	447255	13 350
CRRR jumelage St Louis invest 07						invest	-	447255	15 000
Sous-total		53 211							
Etat									
FNADT programme CIMA 14	05/03/2014	39 640			13 377	743	-	4473	11 892
Sous-total		39 640							
Europe									
LEADER saison des alpages 2014	15/05/2014	16 701				744	-	4474	16 701
LEADER zones humides 2013				5 766	2 566	744	3 200	4474	8 670
LEADER sentiers bergers 2013 cplt				1 763		744	1 763	4474	1 763
LEADER sentiers des bergers 2013				6 840		744	6 840	4474	10 185
Sous-total		16 701							
Autres									
ONCF agrifaune 2014	26/03/2014	13 908				745	-	4475	4 172
CC GRESIV saison des alpages 2014	24/02/2014	5 000				745	-	4475	5 000
CCCSAVOIE saison des alpages 2014	10/03/2014	1 000				745	-	4475	-
CG SAVOIE saison des alpages 2014	25/07/2014	3 000				745	-	4475	3 000
Sous-total		22 908							
Total		238 054					8 849		107 954
									238 054
									18 043
									26 892
									11 892

5.6 Effectifs présents au 31/12/2014 et rémunération brute des 3 salaires les plus élevés

NOM Prénom	Qualité	Type de contrat	ETP
Bruno CARAGUEL	Coordinateur Général	CDI Temps plein 35 heures	1
Jean-Marie DAVOINE	Technicien Pastoraliste	CDI Temps plein 35 heures	1
Christophe MOULIN	Technicien Pastoraliste	CDI Temps plein 35 heures	1
Véronique BORDEL	Chargée de Gestion	CDI Temps plein 35 heures	1
Emilie SURAN	Chargée de Mission	CDI Temps plein 35 heures	1
Mélanie GOUNON	Secrétaire Polyvalente	CDI Temps plein 35 heures	1
Véronique SAVIOZ	Secrétaire Comptable	CDI Temps plein 35 heures Congé Parental ½ temps	0,5
Julien VILMANT	Technicien Pastoraliste	CDI Temps plein 35 heures	1
Juliette FORTUNIER	Technicienne Pastoraliste	CDD Temps plein 35 heures	1
TOTAL : 8,5 ETP - Pas d'avantages en nature.			
La rémunération annuelle brute des 3 plus hauts salaires s'élève à 123.574 €			

5.7 Evolution du bilan sur les 5 derniers exercices

Tous montants exprimés en Euros.

	2010	2011	2012	2013	2014
--	------	------	------	------	------

ACTIF					
Actif immobilisé	120 674	98 521	78 491	11 592	7 160
Stock et en-cours	1 863	1 818	1 772	-	2 672
Créances	409 036	262 277	379 006	275 874	290 926
<i>Disponibilités</i>	117	35 694	14 423	31 064	96 538
Sous-Total	531 690	398 310	473 692	318 530	397 296
Charges constatées d'avance	3 356	6 729	7 629	9 321	7 867
Total Général ACTIF	535 046	405 039	481 322	327 850	405 163

PASSIF					
Fonds associatif	21 229	6 229	43 196	49 132	68 382
Report à nouveau	(126 972)	(12 813)	-	-	-
Résultat de l'exercice	114 159	49 780	5 936	19 250	21 349
Capitaux propres	8 416	43 196	49 132	68 382	89 731
Subvention d'investissement	193 341	82 144	66 603	1 005	-
Dettes à long terme (+ 1 an)	-	-	-	-	-
Sous-Total Capitaux permanents	201 758	125 340	115 735	69 387	89 731
Provisions (court terme)	20 479	2 100	19 613	30 392	25 336
Dettes fournisseurs et autres	162 774	251 870	263 919	223 473	238 106
Dettes à court terme	183 253	253 970	283 532	253 865	263 442
<i>Découvert et concours bancaire</i>	83 502	-	-	-	-
Sous-Total	468 513	379 310	399 267	323 252	353 173
Régularisation (prod. const. d'av.)	66 533	25 729	82 054	4 598	51 990
Total Général PASSIF	535 046	405 039	481 322	327 850	405 163

FR	81 084	26 819	37 244	57 795	82 571
-----------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

(capitaux permanents - actif immobilisé)

FRNE	(164 469)	8 875	(22 821)	(26 731)	13 967
-------------	------------------	--------------	-----------------	-----------------	---------------

(dettes à court terme + régul) - (stocks + créances + régul)

Trésorerie (dispo - découvert)	(83 385)	35 694	14 423	31 064	96 538
vérification par FR + FRNE	(83 385)	35 694	14 423	31 064	96 538
EENE hors bilan (Effets à l'Escompte Non Echus)					
Trésorerie - EENE	(83 385)	35 694	14 423	31 064	96 538

5.8 Autres informations depuis la clôture

Néant.

5.9 Engagements donnés

Cession Dailly en garantie de découvert auprès de la Caisse d'Epargne Rhône-Alpes pour 17.371 €.

Le nombre d'heures acquises au 31.12.14 pour lesquelles le DIF n'a pas été exercé est de 825,7.

Le montant du passif actuel de l'indemnité de départ à la retraite est de 17.290 € au 31/12/14.

Hypothèses retenues : 100% départ volontaire à l'âge de 67 ans,
Table de mortalité TV88-90,
Taux d'actualisation 1,49%,
Taux de charges sociales 45%,
Turn Over faible,
Selon les dispositions du droit du travail.

5.10 Engagements reçus

Néant.